

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците

на „Симеон-73“ ООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Симеон-73“ ООД („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, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в т.1, т.2 и т.3 от раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството 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 квалифицирано мнение

1. Ние бяхме назначени като одитори на Дружеството на 30 май 2019г. и съответно не сме присъствали на извършената инвентаризация на материалните запаси за годината завършваща на 31 декември 2018г. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури относно началното салдо на материали и стоки на 01.01.2018г., общо в размер на 3 491 хил. лв. и наличностите на материали и стоки в размер на 3 601 хил. лв. към 31 декември 2018г. и съответно дали не биха били необходими и в какъв размер някакви корекции по отношение на представените материални запаси в счетоводния баланс към 31 декември 2018г., респективно и в балансовата стойност на продадени активи (относно материални запаси) на стойност 10 372 хил. лв. представени в отчета за приходите и разходите за 2018г. и пояснително приложение 2.1.5. „Други разходи“, както и ефекта от тези корекции в отчета за собствения капитал.
2. Ние не получихме достатъчно писмени потвърждения за отчитаните от Дружеството към 31 декември вземания и не успяхме да се убедим в достатъчна степен на сигурност чрез алтернативни процедури в съществуването и оценката на ръководството относно представените в счетоводния баланс към 31 декември 2018г. вземания в статии „Вземания от клиенти“ с балансова стойност 1 909 хил. лв. и „Други вземания“ с балансова стойност 1 434 хил. лв. и пояснителни приложения 1.3.1. „Вземания от клиенти и доставчици“ и 1.3.2. „Други вземания“. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали биха възникнали корекции по отношение на оценката на вземанията

- представени в счетоводния баланс и ефекта върху отчета за приходи и разходи и отчета за собствения капитал за годината, завършваща на 31 декември 2018 година.
3. Ние не получихме писмено потвърждение и не успяхме да се убедим в достатъчна степен на сигурност чрез алтернативни процедури относно задълженията представени в счетоводния баланс към 31 декември 2018г. в статия „Задължения към финансови предприятия“ на стойност 5 916 хил. лв. и пояснително приложение 1.7.1. „Задължения към финансови предприятия“. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали биха възникнали корекции по отношение на представените в счетоводния баланс задължения към финансови предприятия и ефекта върху отчета за приходи и разходи и отчета за собствения капитал за годината, завършваща на 31 декември 2018 година.

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 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 квалифицирано мнение.

Параграф по други въпроси

Финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2017г., е одитиран от друг одитор, който е издал върху този финансов отчет на 29 юни 2018г. одиторски доклад с модифицирано мнение по отношение материални запаси, вземания от клиенти и други вземания, задължения към доставчици и други задължения.

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.

Както е описано в т.1 от раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, с които да потвърдим материалните запаси представени в счетоводния баланс към 31 декември 2018 година.

Както е описано в т.2 от раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не получихме писмени потвърждения, както и не успяхме да потвърдим чрез алтернативни процедури и не се убедихме в достатъчна степен на сигурност в съществуването и оценката на

ръководството доколко са събираеми вземания представени в счетоводния баланс към 31 декември 2018 година.

Както е описано в т.3 от раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не получихме писмени потвърждения, както и не успяхме да потвърдим чрез алтернативни процедури и не се убедихме в достатъчна степен на сигурност в представените в счетоводния баланс към 31 декември 2018г. задължения към финансови предприятия с балансова стойност 5 916 хил. лв.

Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти към 31 декември 2018 година.

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 изискваните 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 финансовия отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти 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 финансов 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.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия 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 със Закона за независимия финансов одит и 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.
- 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 ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовия 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.

Регистриран одитор:

Евгени Атанасов

гр. София, бул. „Витоша“ № 1 а, ет.4

28 юни 2019г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
СИМЕОН - 73 ООД
 към 31.12.2018 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи активи			А. Собствен капитал		
I. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал		
1. Земи и сгради, в т.ч.:			1. Други резерви	106	106
- земи	2 487	2 444	Общо Група II:	106	106
- сгради	1 270	1 160	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 217	1 284	- неразпределена печалба	2 666	2 494
3. Съоръжения и други	6	21	Общо Група III:	2 666	2 494
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	45	52	IV. Текуща печалба	145	172
Общо Група I:	3 748	3 301	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	2 927	2 782
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	6 286	5 818	Б. Задължения		
Б. Текущи активи			1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	5 916	4 474
I. Материални запаси			- до 1 година	3 578	2 974
1. Суровини и материали	22	56	- над 1 година	2 338	1 500
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	3 579	3 435	2. Получени аванси, в т.ч.:	1 162	940
- стоки	3 579	3 435	- до 1 година	1 162	940
3. Предоставени аванси	147	117	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	2 767	4 457
Общо Група I:	3 748	3 608	- до 1 година	2 767	4 457
II. Вземания			4. Задължения по търговски заеми, в т.ч.:	90	12
1. Вземания от клиенти и доставчици	1 909	2 233	- до 1 година	90	12
2. Други вземания	1 434	1 446	5. Други задължения, в т.ч.:	642	485
Общо Група II:	3 343	3 679	- до 1 година	642	485
III. Парични средства, в т.ч.:			- Задължения към персонала, в т.ч.:	39	51
- в брой	22	35	- до 1 година	39	51
- безсрочни сметки (депозити)	86	-	- Осигурителни задължения, в т.ч.:	98	117
Общо Група III:	108	35	- до 1 година	98	117
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	7 199	7 322	- Данъчни задължения, в т.ч.:	75	109
В. Разходи за бъдещи периоди	19	10	- до 1 година	75	109
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	10 577	10 368
			- до 1 година	8 239	8 868
			- над 1 година	2 338	1 500
СУМА НА АКТИВА	13 504	13 150	СУМА НА ПАСИВА	13 504	13 150

Приложенията от страница 25 до страница 55 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
 София, 24 юни 2019 г.

Съставител:
 Надя Симеонова-Мичева

Ръководител:
 Васил Симеонов Петков



Заверил съгласно одиторски доклад.

Дата: 28.06.2019

Регистриран одитор:



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
СИМЕОН - 73 ООД
за 2018 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
А. РАЗХОДИ			
1.Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	467	430	
- суровини и материали	350	252	2.1.1.
- външни услуги	117	178	2.1.2.
2.Разходи за персонала, в т.ч.:	414	416	2.1.3.
- разходи за възнаграждения	342	346	
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	72	70	
3.Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	52	76	2.1.4.
- разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	52	76	
- разходи за амортизация	52	76	
4.Други разходи, в т.ч.:	10 413	10 812	2.1.5.
- балансова стойност на продадени активи	10 413	10 811	
Общо разходи за оперативната дейност	11 346	11 734	
5.Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	2	2	2.1.6.
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	2	
6.Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	210	341	2.1.6.
Общо финансови разходи	212	343	
Общо разходи за обичайната дейност	11 558	12 077	
7.Печалба от обичайната дейност	161	196	
Общо разходи	11 558	12 077	
8.Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	161	196	
9.Разходи за данъци от печалбата	16	24	2.1.7.
10.Печалба	145	172	
Всичко	11 719	12 273	

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
Б. ПРИХОДИ			
1.Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	11 476	11 641	2.2.1.
- стоки	11 408	11 530	
- услуги	68	111	
2.Други приходи	243	632	2.2.2.
Общо приходи от оперативната дейност	11 719	12 273	
Общо приходи от обичайната дейност	11 719	12 273	
Общо приходи	11 719	12 273	
Всичко	11 719	12 273	

Приложенията от страница 25 до страница 55 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 24 юни 2019 г.

Съставител:
Надя Симеонова-Мичева



Ръководител:
Васил Симеонов Петков

Заверил съгласно одиторски доклад.
Дата: 28.06.2019
Регистриран одитор: Е. Атанасов

701 Евгени Атанасов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
СИМЕОН - 73 ООД
за 2018 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	14 361	12 897	1 464	13 271	11 979	1 292
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	467	(467)	-	359	(359)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	22	(22)	-	6	(6)
Други парични потоци от основна дейност	11	146	(135)	79	45	34
Всичко парични потоци от основна дейност	14 372	13 532	840	13 350	12 389	961
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	125	390	(265)	-	1 336	(1 336)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	784	(784)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	125	390	(265)	-	2 120	(2 120)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	352	686	(334)	1 995	583	1 412
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	168	(168)	-	279	(279)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	5	(5)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	2	(2)
Всичко парични потоци от финансова дейност	352	854	(502)	1 995	869	1 126
Г. Изменение на паричните средства през периода	14 849	14 776	73	15 345	15 378	(33)
Д. Парични средства в началото на периода			35			68
Е. Парични средства в края на периода			108			35

Приложенията от страница 25 до страница 55 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 24 юни 2019 г.

Съставител:

Надя Симеонова-Мичева

Ръководител:

Васил Симеонов Петков



Заверил съгласно одиторски доклад.

Дата: 28.06.2019

Регистриран одитор:

E. Atanasov



ОТЧЕТ
за собствения капитал
СИМЕОН - 73 ООД
за 2018 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
		Други резерви	Неразпределена печалба		
1. Салдо в началото на отчетния период	10	106	2 494	172	2 782
2. Финансов резултат от текущия период				145	145
3. Други изменения в собствения капитал			172	(172)	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	10	106	2 666	145	2 927

Приложенията от страница 25 до страница 55 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 24 юни 2019 г.

Съставител:
Надя Симеонова-Мичева

Ръководител:
Васил Симеонов Петков



Заверил съгласно одиторски доклад.

Дата: 28.06.2019

Регистриран одитор:

Е. Атанасов

