СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"ВИНПРОМ - ДУПНИЦА" АД, Булстат 109052405

Към 31.12.2018г.

Актив

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. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	75	75
II. Дълготрайни материални активи			**II. Резерви**		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	33	23	1. Законови резерви	2	2
- земи	19	19	2. Други резерви	243	243
- сгради	14	4	*Общо за група II:*	245	245
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	4	4	**III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
3. Съоръжения и други	4				
Общо за група II:	41	27	- непокрита загуба	(103)	(113)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	41	27	*Общо за група III:*	(103)	(113)
В. Текущи (краткотрайни) активи			**IV. Текуща печалба (загуба)**	(32)	10
I.Материални запаси			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	185	217
1. Суровини и материали	36	44	**Б. Задължения**		
			1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	18	10
2. Продукция и стоки в т.ч.:	40	40	- до 1 година	18	10
- продукция	40	40	- над 1 година		
Общо за група I:	76	84	2. Други задължения, в т.ч.:	16	6
II. Вземания			- до 1 година	16	6
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	72	79	- над 1 година		
- над 1 година			- към персонала, в т.ч.:	4	4
2. Други вземания в т.ч.:		1	- до 1 година	4	4
- над 1 година			- над 1 година	-	
Общо за група II:	72	80	- осигурителни задължения, в т.ч.:	2	2
			- до 1 година	2	2
III. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година	-	
- в брой	5	7		-	-
- безсрочни сметки (депозити)	25	35		-	
Общо за група III:	30	42			
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	34	16
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	178	206	- до 1 година	34	16
				-	-
СУМА НА АКТИВА	219	233	**СУМА НА ПАСИВА**	219	233

Пасив

Дата на съставяне:
Дупница, 30 март 2019

Съставител: /Татйна Стоянова Николева/

Ръководител: Филарета Рангелова Найденич

"ВИНПРОМ ДУПНИЦА" АД гр.ДУПНИЦА

3 Корица

08.05.2019

0615 Стоянка Иванова
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ВИНПРОМ - ДУПНИЦА" АД , Булстат 109052405
За 2018 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А.РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	178	162
а) суровини и материали	154	139
б) външни услуги	24	23
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	84	56
а) разходи за възнаграждения	65	45
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	19	11
- осигуровки свързани с пенсии	8	6
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	4	8
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4	8
- разходи за амортизация	4	8
4. Други разходи, в т.ч.:	15	13
	-	
	-	
а) други разходи	15	13
Общо разходи за оперативната дейност	281	239
Общо разходи за обичайната дейност	281	239
5. Печалба от обичайната дейност	-	10
Общо разходи	281	239
6. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	10
7. Печалба	-	10
Всичко (общо разходи + 7)	281	249

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А.ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	249	248
а) продукция	249	248
2. Увеличение на запасите от продукция		1
Общо приходи от оперативната дейност	249	249
	-	-
Общо приходи от обичайната дейност	249	249
Б. Загуба от обичайната дейност	32	-
Общо приходи	249	249
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	32	-
Г. Загуба	32	-
Всичко (Общо приходи)	281	249

Дата на съставяне:
Дупница, 30 март 2019

Съставител:
/Татяна Стоянова Николева/

Ръководител:
/Снежанка Василева Волкова/

"ВИНПРОМ" АД гр.Дупница

Заверил:
0615 Стоянка Иванова
Регистриран одитор
08.05.2019

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"ВИНПРОМ - ДУПНИЦА" АД, Булстат 109052405
За 2018 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	75			2			243		(113)	10	217
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	75	-	-	2	-	-	243	-	(113)	10	217
3. Финансов резултат от текущия период										(32)	(32)
											-
4. Други изменения на собствения капитал									10	(10)	-
5. Салдо към края на отчетния период	75	-	-	2	-	-	243	-	(103)	(32)	185
											-
6. Собствен капитал към края на отчетния период	75	-	-	2	-	-	243	-	(103)	(32)	185

Дата на съставяне:
Дупница, 30 март 2019

Съставител:
/Татяна Стоянова Никлева/

Ръководител:
/Фидания Василева Воденичарска/

Заверил: 0615 Стоянка Иванова
Регистриран одитор
08.05.2019

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ВИНПРОМ - ДУПНИЦА" АД , Булстат 109052405
За 2018 г.

	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	305	228	77	274	222	52
				-			-
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		85	(85)		53	(53)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***305***	***313***	***(8)***	***274***	***275***	***(1)***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		4	(4)			-
				-			-
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	4	(4)	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
В.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	305	317	(12)	274	275	(1)
Г.	Парични средства в началото на периода			42			43
Д.	**Парични средства в края на периода**			30			42

Дата:
Дупница, 30 март 2019

Съставител:
/Татяна Стоянова Никлева/

Ръководител:
/Фиданка Василева Коленичарска/

Заверил:
0615 Стоянка Иванова
Регистриран одитор
08.05.2019

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2018 година

"ВИНПРОМ - ДУПНИЦА" АД, Булстат 109052405

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите 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)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи				-			-				-			-	-
1. Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				-			-				-			-	-
3. Търговска репутация				-			-				-			-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	234	14	-	248	-	-	248	211	4	-	215	-	-	215	33
- земи	19		-	19			19				-			-	19
- сгради	215	14		229			229	211	4		215			215	14
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	264		-	264			264	260			260			260	4
3. Съоръжения и други	5			5			5	5			5			5	-
4. Транспортни средства	4	4		8			8	4			4			4	4
Общо за група II:	507	18	-	525	-	-	525	480	4	-	484	-	-	484	41
III. Дългосрочни финансови активи				-			-				-			-	-
1. Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5. Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6. Други заеми				-			-				-			-	-
7. Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци				-			-				-			-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	*507*	*18*	-	*525*	-	-	*525*	*480*	*4*	-	*484*	-	-	*484*	*41*

Дата на съставяне:
Дупница, 30 март 2019

Съставител: /Татяна Стоянова Николева/

Ръководител: /Филчо Василев Воденичарски/

"ВИНПРОМ" гр.Дупница

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2018 година
на „ВИНПРОМ - ДУПНИЦА" АД , ЕИК: 109052405
за периода от 01.01.2018г. до 31.12.2018г.

1. Обща информация за дружеството

"ВИНПРОМ - ДУПНИЦА" АД е регистрирано с I – 739 год. по описа на КОС с решение от 12.11.1997. Седалището и адреса на управление е град Дупница, ул. „Разметаница" 36. Дружеството е регистрирано по ЗДДС.
През 2018 година Дружеството се управлява от ФИДАНКА ВАСИЛЕВА ВОДЕНИЧАРСКА.
Капитала на Дружеството е 75 000 / седемдесет и пет хиляди / лева
Дружеството има предмет на дейност – производство и продажба на винен и ябълков оцет.

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2018г.

Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричните потоци
- Приложения:

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева в съответствие с изискванията на националните счетоводни стандарти, които са приложими за 2018година .

Дружеството осъществява и организира текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

През годината в предприятието, счетоводната информация се обработва на компютър .

Финансовият отчет за 2018г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- текущо начисляване
- действащо предприятие
- предимство на съдържанието пред формата
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите -
- запазване на счетоводната политика от предходен отчетен период
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;

б)когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

Сравнителната информация по отношение на предходния отчетен период е оповестена за всички представени статии в текущия период.

Предприятието е самостоятелно и няма поделения.

Годишният финансов отчет е изготвен на 30.03.2019г. Периодът, който обхваща е една година – от 01.01.2018г. до 31.12.2018г. ГФО се съставя веднъж в годината.

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго. Последващо оценяване на активите и на пасивите не е извършвано през 2018г. .

При потребление на стоково материалните запаси е избран препоръчителния подход, съгласно СС 2 – "средно претеглена стойност". Отчетната стойност на стоково материалните запаси не е по-висока от нетната реализуема стойност. Няма намаление на отчетната стойност на стоково материалните запаси под нетната реализуема стойност, отчетена като текущ разход. Няма стоково материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Прилага се линеен метод на амортизиране на дълготрайните активи. Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба и се преустановява от месеца , в който активите са извадени от употреба. Начислените амортизации се отчитат като разход и като коректив за срока на използване на актива. Предприятието е приело данъчния праг на същественост за признаване на дълготраен актив – 900лв. .

Предприятието е приело прекия метод за съставяне на отчета за паричния поток – въз основа на информация от счетоводните регистри.

Няма събития настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Предприятието приключва отчетния период със счетоводна загуба в размер на **31 703,85** лв.

В предприятието се реализират и начисляват суми за доходи на персонала. Краткосрочни доходи на персонала са онези доходи на персонала , които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца, след края на периода, в който персонала е положил труд за тях

Няма сключени лизингови договори през 2018г.

Приходите от продажби се признават, съгласно изискванията на СС 18 т.е. за всяка сделка поотделно, едновременно с извършените разходи за нея, в момента в който възникне вземането от клиенти.

През 2018г. предприятието не е получавало правителствени дарения, не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 е ставало съобразно класификацията им в Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно.

Задълженията на дружеството са оценени текущо по тяхната номинална стойност.

Вземанията на дружеството са оценени текущо по тяхната номинална стойност.

Предприятието не е осъществявало съвместна дейност през 2018г.

Финансови инструменти по смисъла на СС 32 през 2018г.са вземания и задължения, възникнали първоначално в предприятието.

Финансовият резултат , който отчита Дружеството /печалба или загуба/ от финансовата дейност се записва в увеличение или намаление на „Други резерви" на баланса .

Годишния финансов отчет на "ВИНПРОМ - ДУПНИЦА" АД за 2018 година е изготвен за официално одобряване от Съвета на Директорите на тяхно заседание.

Дата: 30.03.2019 г.

Съставител:.....
/Татяна Стоянова Никлева /

Управител:.....
/Фиданка Василева Воденичарска/

ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТА НА „ВИНПРОМ – ДУПНИЦА" АД ПРЕЗ 2018 година

I.Развитие и резултати от дейността на фирма „ВИНПРОМ – ДУПНИЦА" АД през 2018 година.

„ВИНПРОМ – ДУПНИЦА „ АД, гр.Дупница, е учредено през 1991 г. като акционерно дружество. Акционерният му капитал е 75 000 лева, разпределен в 75 000 поименни акции по 1 лев номинална стойност на една акция. Към датата на учредяването на дружеството са внесени 50 000 лева. През 2016г. е извършено увеличение на капитала с 25 000 лева чрез внесени парични вноски.

Предмета на дейност на „ Винпром – Дупница " АД е производство и бутилиране на оцет и високо алкохолни напитки и пласментно снабдителска дейност. Стоки, търговия в страната и чужбина, услуги, свързани с основния предмет на дейност. Сумата на нетните приходи от продажби от 248 хил. лева за 2017 година е увеличена на 249 хил. лева за 2018 г., или е 100,4 %. Балансовата печалба за 2017г. е 10 х. лева, а за 2018 г. е реализирана счетоводна загуба в размер на 32 х. лева. Увеличен е леко размера на реализираните приходи но е отчетена загуба за отчетния период. Причина за което са намалените цени на произведената продукция и увеличената себестойност.
II. Финансово състояние и основни рискове пред дружеството през бъдещи периоди
Съвета на директорите определя състоянието на дружеството като стабилно в условията на криза и изготвянето на финансовия отчет за 2018 година на базата на принципа за „действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- Коефициентът на финансова автономност на дружеството, който по данните от счетоводния баланс към 31.12.2018 година е 5,44 или на 100 лева привлечен капитал се падат по 544 лева собствен капитал.
- Коефициентът на обща ликвидност е 5.23 към 31.12.2018 г., или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 523 лева текущи активи.
- Представените в пасива на счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2018 година краткосрочни задължения в размер на 34 хил. лева са задължения към доставчици в размер на 18 хил.лв. и 16 хил.лв други задължения, които се обслужват редовно и не застрашават финансовата му независимост.

Разработките на ръководството не показват съществени рискове на бизнес средата или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:

- Относителният дял на рисковите финансови активи в общата сума на активите на дружеството е нула %.
- Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута, освен в евро. Това намалява валутните рискове.
- Като цяло кредитните, ценовите и валутните рискове за дружеството за периода до 31.12.2018 г. се оценяват от анализаторите на дружеството като равни и по – малки от нормалните за отрасъла.

III. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовият отчет

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2018г.. Изготвянето му е приключило на 30.03.2019 г. На тази дата финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите за оповестяване и за представяне на избрания от дружеството през 2018 г. законов одитор. В периода между 31.12.2018 г. и 30.03.2019 г. не са настъпили съществени некорегиращи събития (корегиращите събития са отразени в отделните съставни части на отчета).

IV. Вероятно бъдещо развитие на предприятието - през следващите години ръководството ще продължи да развива Дружеството с цел увеличаване на приходите чрез разширяване на пазара за продажба на произвежданата продукция.

V. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност - Дружеството няма такава дейност .

VI. Информация, изисквана на основание чл. 187д и 247 от Търговския закон
До 31.12.2017 г. във „Винпром - Дупница" АД – гр. Дупница, не е извършвано изкупуване на собствени акции на дружеството. Такова изкупуване не е извършвано и през отчетната 2018 година.
През 2018 г. дружеството е ръководено от Съвет на директорите от 3 /трима/ членове. Общата сума на възнагражденията на Съвета на директорите за 2018 г. е 14 х. лева .
Няма членове на Съвета на директорите, които да участват в други търговски дружества като неограничено отговорни съдружници с притежаване на повече от 25% от капитала на такива дружества. Трите от членовете на Съвета на директорите не участват в управлението на други дружества като членове на съвети.
VII. Наличие на клонове на предприятието - няма.

VIII. Използваните от предприятието финансови инструменти, а когато е съществено за оценяване на активите, пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат, се оповестяват и :
а/ целите и политиката на предприятието по управление на финансовия риск, включително политиката му на хеджиране на всеки основен тип хеджирана позиция, за която се прилага отчитане на хеджирането;
б/ експозицията на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток.

„Винпром - Дупница"АД няма финансови инструменти, които да са носители на рискове за финансовото състояние на дружеството. Поради това не е предприемано през 2018 г. действия за хеджиране на финансовите позиции.

Дупница
30.03.2019 г.

Изпълнителен директор: .....
/Ф.Воденичарска/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ

НА ВИНПРОМ - ДУПНИЦА АД

ДУПНИЦА

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ВИНПРОМ - ДУПНИЦА АД („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, 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 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 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, изготвени 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, 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 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 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
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 (НСС), приложими в България 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 финансовия 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 финансовият 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 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 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 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.

Стоянка Живкова Иванова

ДЕС/регистриран одитор 0615

0615 Стоянка Иванова Регистриран одитор

София, кв. Борово 235, вх. А, ет. 4, ап. 16

08 май 2019 г.