

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2018 г.

на ДКЦ БУРГАСМЕД ЕООД гр. Бургас, ж.к. "Меден рудник", зона А, ЕИК: 203677707

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	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		
1. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
Общо за група I:	0	0	III. Резерв от последващи оценки		
II. Дълготрайни материални активи			IV. Резерви		
1. Машины, произв. оборудване и апаратура	9		V. Натрупана печалба (загуба) от м. г., в т.ч.:	418	125
2. Съоръжения и други		1	- неразпределена печалба	418	125
Общо за група II:	9	1	Общо за група V:	418	125
III. Дългосрочни финансови активи			VI. Текуща печалба (загуба)	110	293
1. Акции и дялове в предприятия от група			Общо за раздел А:	528	418
2. Предоставени заеми на предприятия от група			Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група III:	0	0	Общо за раздел Б:	0	0
IV. Отсрочени данъци	2	1	В. Задължения		
Общо за раздел Б:	11	2	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	10	11
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	10	11
I. Материални запаси			2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.	32	32
1. Суровини и материали			до 1 година	32	32
Общо за група I:	0	0	3. Други задължения, в т.ч.:	46	58
II. Вземания			до 1 година	46	58
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	41	37	- към персонала, в т.ч.:	31	23
2. Вземания от предприятия от група		1	до 1 година	31	23
3. Други вземания, в т.ч.:	501		- осигурителни задължения, в т.ч.:	8	5
Общо за група II:	542	38	до 1 година	8	5
III. Инвестиции			- данъчни задължения, в т.ч.:	7	30
Общо за група III:	0	0	до 1 година	7	30
IV. Парични средства, в т.ч.:	63	479	- други задължения, в т.ч.:		
- брой	1	2	до 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	62	477	Общо за раздел В, в т.ч.:	88	101
Общо за група IV:	63	479	до 1 година	88	101
Общо за раздел В:	605	517	над 1 година	0	0
Г. Разходи за бъдещи периоди			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	616	519	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	616	519

Дата на съставяне:

1.3.2019

Съставител:

Даниела Янкова

Управител:

д-р Стоил Георгиев Апостолов

0365 Иванка Желева
Регистриран одитор
06.06.2019г.



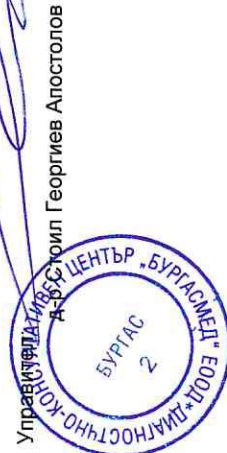
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2018 година
на ДКЦ БУРГАСМЕД ЕООД гр. Бургас, ж.к. "Меден рудник", зона А, ЕИК: 203677707

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			А. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	1050	677
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:					
а) суровини и материали	644	285	а) стоки		
б) външни услуги	127	37	б) услуги	1003	665
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	517	248	в) наеми	47	12
а) разходи за персонала, в т.ч.:	281	68	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
б) разходи за възнаграждения	240	59	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	41	9	4. Други приходи, в т.ч:	0	0
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	2	0	- приходи от финансиране		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	2		Общо приходи от оперативна дейност	1050	677
- разходи за амортизация	2				
5. Други разходи, в т.ч.:	1		5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
а) други	1		6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
Общо разходи за оперативна дейност	928	353	- приходи от предприятия от група		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:	0	0	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	0	2
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		1	а) приходи от предприятия от група		
а) други		1	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове		2
Общо финансови разходи (6 + 7)	0	1	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0	2
8. Печалба от обичайна дейност	122	325	8. Загуба от обичайна дейност	0	0
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	928	354	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	1050	679
9. Счетоводна печалба	122	325	9. Счетоводна загуба	0	0
10. Разходи за данъци от печалбата	13	33			
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-1	-1			
12. Печалба (9- 10 - 11)	110	293	10. Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	1050	679	Всичко (Общо приходи + 10)	1050	679

Дата на съставяне:
1.3.2019

Съставител: Даниела Янкова

0365 Иванка Желева
Регистриран одитор
06.06.2019г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2018 г.
на ДКЦ БУРГАСМЕД ЕООД гр. Бургас, ж.к. "Меден рудник", зона А, ЕИК: 203677707

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1049	510	539	635	181	454
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		268	-268		46	-46
Платени и възстановени данъци върху печалбата		47	-47		22	-22
Други парични потоци от основна дейност	15	646	-631		53	-53
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1064	1471	-407	635	302	333
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с ДМА		10	-10		1	-1
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	10	-10	0	1	-1
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	295	295	0	2215	2215	0
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденди и други подобни	1		1			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	296	295	1	2215	2215	0
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	1360	1776	-416	2850	2518	332
Д. Парични средства в началото на периода			479			147
Е. Парични средства в края на периода			63			479

Дата: 1.3.2019

Управител

/д-р Стоил Георгиев Апостолов/

(подпис)

Съставител:

/Даниела Янкова/

(подпис)

0365 Иванка
Желева
Регистриран одитор
06.06.2019г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2018 г.
на ДКЦ БУРГАСМЕД ЕООД гр. Бургас, ж.к. "Меден рудник", зона А, ЕИК: 203677707

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			
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период								125		293	418	
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки								125		293	418	
3. Финансов резултат за текущия период										110	110	
4. Разпределения на печалба, в т.ч.:								293		-293	0	
5. Салдо към края на отчетния период								418		110	528	
6. Собствен капитал към края на отчетния период								418		110	528	

Дата на съставяне:

1.3.2019

Съставител:

Даниела Янкова

Управител:

д-р Стоил Георгиев Апостолов



06.06.2019 г.



СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи за 2018 г.

на ДКЦ БУРГАСМЕД ЕООД гр. Бургас, ж.к. "Меден рудник", зона А, ЕИК: 203677707

Приложение № 5 към СС.1

Приложение № 5 към СС :

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 постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		В начало 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. Нематериални активи																
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II. Дълготрайни материални активи																
1. Машины, производствено оборудване и апаратура		10		10			10		1		1			1	9	
2. Съоръжения и други	1			1			1		1		1			1	0	
Общо за група II:	1	10	0	11	0	0	11	0	2	0	2	0	0	2	9	
III. Дългосрочни финансови активи																
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
IV. Отсрочени данъци	1	2	1	2			2								2	
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	2	12	1	13	0	0	13	0	2	0	2	0	0	2	11	

Дата на съставяне: 01.03.2019

Съставител: Даниела Янкова

Управител: д-р Стоил Георгиев Апостолов



Приложение към годишния финансов отчет за 2018 г. на ДКЦ „БУРГАСМЕД“ ЕООД гр. Бургас

Дружеството е образувано съгласно Дружествен договор от 18.08.2015 година и е вписано с ЕИК по Булстат 203677707. Дружеството е вписано в Агенцията по вписванията съгласно Удостоверение с наименование на фирмата Многопрофилна болница за активно лечение „Пълмед“ ЕООД с адрес на управление гр. Пловдив 4000, ул. „Перущица“ №1А. Съгласно вписана промяна в Търговския регистър от 27.11.2015 г., дружеството е преименувано на Многопрофилна болница за активно лечение „Пълдин“ ЕООД. С решение на едноличния собственик на капитала и учредителен акт от 31.03.2016г. е вписана промяна в Търговския регистър в името на дружеството като Диагностично-консултативен център „Бургасмед“ ЕООД със седалище и адрес на управление гр.Бургас, ж.к. „Меден Рудник“, зона А. Едноличен собственик на капитала е УМБАЛ Пълмед ООД гр.Пловдив. Капиталът на дружеството е в размер на 50 /петдесет / лева, разпределен в 50 /петдесет/ дяла всеки на стойност 1 /един/ лев. Дружеството се управлява и представлява от д-р Стоил Апостолов.

ДКЦ „Бургасмед“ ЕООД е извършвало дейността си през финансовата 2018 г. по силата и при условията на договор за оказване на извънболнична помощ с РЗОК-Бургас № 021911/ 15.05.2018 г.

Към 31.12.2018 г. персоналът на дружеството се състои от 27 човека, от които 26 назначени на постоянен трудов договор и почти всички работещи при трета категория труд и един управител на ДУК. Структурата на персонала е както следва:

- управител (ДУК) - 1
- лекари – 6
- медицински сестри – 9
- физиотерапевт – 1
- рехабилитатор - 1
- касиер – 1
- регистратори – 4
- санитарни - 4

Възнагражденията на персонала се изплащат ежемесечно. Персоналът е с необходимото образование и квалификация и е запознат със спецификата на дейността.

База за изготвяне на ГФО

Годишният финансов отчет на дружеството за 2018 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството на база Националните счетоводни стандарти, които са приложими за 2018 г., в това число и към датата на баланса – 31.12.2018 г.

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

Счетоводната политика на дружеството е разработена в съответствие със следните принципи: действащо предприятие, последователност на представянето и сравнителна информация, предпазливост, начисляване, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, същественост, предимство на съдържанието пред формата .

Отчетният период на дружеството е година и съвпада с календарната година.

Всички данни за 2018 г. и за 2017 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева.

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2018 година и в отчета за 2017 година са съпоставими.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра и разумна преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

Счетоводни принципи

Финансовият отчет на дружеството е изготвен при спазване на следните основни счетоводни принципи, а именно:

- Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на парични средства, или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода. Разходите се признават на база на директната връзка с приходите, по конкретни носители на приходи.
- Действащо предприятие – ГФО на дружеството е изготвен на принципа за действащо предприятие като фундаментален принцип. На база оценката на приложимостта на този принцип, ръководството потвърждава, че не са налице фактори или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещето съществуване на предприятието са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Ръководството няма планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността, нито да се ликвидира, или да се преобразува в прогнозируемо бъдеще, в период минимум до 1 година. Поради това активите и пасивите са осчетоводени при прилагане на принципа за действащо предприятие.

Счетоводството на дружеството се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти, при спазване на следните принципи:

- предпазливост;
- съпоставимост между приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва: валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му и за функционирането му като действащо предприятие, без да има нужда от външни източници за финансиране на дейността. От страна на ръководството на дружеството, финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Целта е ръководството да бъде в състояние да определи адекватни цени на предлаганите услуги, цената на привлечените ресурси, както и да оцени адекватно формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

- **Валутен риск** – дружеството осъществява дейност в България и клиентите заплащат услугите в български левове, поради което няма съществен валутен риск.
- **Лихвен риск** – финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск са предимно банковите кредити, заеми от трети страни и договорите за финансов лизинг. Дружеството не използва банкови кредити и няма финансови лизинги, няма и заеми към трети страни, поради което няма лихвен риск.
- **Ценови риск** – дружеството не е изложено на директен ценови риск, неговите приходи се формират основно от специализирана извънболнична дейност, част от които приходи са от РЗОК и цените им са фиксирани в Националния рамков договор. По-голямата част от приходите са реализирани от медицински услуги, чиито цени са формиращи на пазарен принцип, поради което този риск е снижен до минимум.
- **Кредитен риск** – кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения /плащания/. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговска банка със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и парични еквиваленти. Вземанията по баланса са основно от РЗОК, които се изплащат в следващ месец, поради което рискът от несъбираемост е сведен до минимум.
- **Ликвиден риск** – ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнение на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи /парични средства/. То периодично прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

I. Анализ на Активите на Баланса

1. Дълготрайни активи

Дълготрайните активи към 31.12.2018 год. по балансова стойност са 9 хил. лв. разбити по пера както следва:

/ в хил.лв/			
<u>ДМА</u>	<u>Отчетна стойност</u>	<u>Амортизации</u>	<u>Балансова стойност</u>
Машини, оборудване, апаратура	10	1	9
Компютри и стоп.инвентар	1	1	0
Общо ДМА	11	2	9
Отсрочени данъци	2		2
Общо Дълготрайни активи	13	2	11

Дълготрайните активи представляват почти 2 % от активите на баланса. От Дълготрайните активи най-голям относителен дял заемат ДМА 9 хил. лв (82 %).

В края на отчетния период ДА се проверяват за обезценка. За 2018 г. ръководството на дружеството счита, че не са налице обстоятелства, водещи до обезценка на ДА.

Основните принципи на отчитане на дълготрайните активи са съобразени с изискванията на счетоводното законодателство:

- дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване

- възприет е линеен метод на амортизация за амортизируемите активи отразен в обобщения амортизационен план за 2018 г.
- не е извършена преоценка на ДМА .
- прагът на същественост е 700 лв.
- осигурената аналитична и синтетична отчетност позволява спазване на принципите на счетоводната политика и осигурява точност и пълнота на информацията.
- през 2018 г. дружеството е придобило нови ДМА - Медицинска апаратура и оборудване – 10 хил.лв.;
- няма излезли от употреба ДА, няма и консервирани.
- извършена е годишна инвентаризация на ДМА.

Дружеството няма НДА и ДФА.

2. Краткотрайни активи

Материални запаси

Дружеството изписва текущо през годината на разход закупените МЗ по доставна цена и към 31.12.2018 г. няма налични Материални запаси по баланса.

Вземания

Към 31.12.2018 г. размерът на Краткосрочните вземания е 542 хил. лв., представляващи 88% от актива на баланса. Вземанията включват:

- вземания от клиенти и доставчици 41 хил. лв. (в т.ч 38 хил. лв. вземания от РЗОК и 3 хил.лв. от други клиенти),
- други вземания - 501 хил. лв.

Парични средства и еквиваленти

За целите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки. Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет Дружеството притежава 63 хил. лв. налични парични средства представляващи 10% от актива на баланса (от тях в каса 1 хил. лв и по разплащателна сметка в лева 62 хил. лв.)

Същите имат текущ характер за обслужване на финансовата дейност на дружеството през следващите месеци. Дружеството няма парични средства в чуждестранна валута и не отчита такива, няма и сделки в чуждестранна валута.

Нетният паричен поток по ОПП от Основна дейност е (-407) хил.лв., от Инвестиционна дейност (-10) хил. лв., от Финансова дейност 1 хил.лв. или общото изменение е (-416) хил. лв. в намаление на паричните средства.

3. Разходи за бъдещи периоди

Към 31.12.2018 г. дружеството няма разходи за бъдещи периоди.

II. Анализ на Пасивите на баланса

1. Собствен капитал

Основен капитал

Основният записан капитал е в размер на 50 лв., разпределен в 50 дяла по 1 лв. всеки - притежание на УМБАЛ„Пълмед“ ООД и не е намерил отражение в баланса в хил.лв. Промяна в основния капитал спрямо предходна година няма.

		/ в хил.лв./	
Финансов резултат		2018 г.	2017 г.
1. Натрупана печалба (загуба) от м. г.в т.ч.:		418	125
- неразпределена печалба		418	125
- непокрита загуба		0	0
2. Текуща печалба (загуба)		110	293

Общият размер на собствения капитал по баланса е 528 хил.лв. и се е увеличил с 110 хил.лв., което се дължи на реализираната печалба за 2018 г. Той представлява 86 % от сумата на пасива.

2. Дългосрочни задължения

Дружеството няма дългосрочни задължения по баланса за 2018 година.

3. Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева и са със срок на погасяване до 1 година.

В годишния финансов отчет задълженията се представят по номинална стойност.

		/ в хил.лв. /	
		2018 г.	2017 г.
Текущи задължения, в т.ч.		88	101
Задължения към доставчици и клиенти		10	11
Задължения към предприятия от група		32	32
Задължения към персонала		31	23
в т. ч. разходи по натр. неизп. комп. отпуски		4	3
Задължения към осигурителни предприятия		8	5
в т. ч. осигуровки по натр. неизп. комп. отпуски		1	1
Данъчни задължения		7	30

Задълженията към персонала, осигурителните и данъчните задължения (ДОД – 7 хил.лв.) са свързани с неизплатените възнаграждения към 31.12.2018 г. и провизии по начислени неизползвани компенсируеми отпуски и осигуровките по тях.

Дружеството няма задължения за корпоративен данък по ГДД.

Дружеството няма задължения към финансови предприятия – банкови заеми и финансови лизинги. През годината дружеството е предоставяло заеми на МБАЛ Бургасмед ЕООД (дружество от групата) на обща стойност 295 хил.лв., които са погасени в срок.

Задълженията по баланса на обща стойност 88 хил.лв. са намалели с 13 хил.лв. спрямо предходна година и представляват 14% от сумата на пасива.

4. Финансирания и Приходи за бъдещи периоди

Дружеството няма Финансирания и Приходи за бъдещи периоди.

III. Анализ на Отчета за приходите и разходите

1. Приходи

Приходите се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите при спазване на изискванията на ЗС и НСС. Приходите са определени по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични

средства или парични еквиваленти и се признават при спазване на следните условия: сумата на прихода е надеждно изчислена и приходите се признават за всяка сделка поотделно.

През 2018 г. нетните приходи от продажби са в размер на 1050 хил. лв. и са се увеличили спрямо 2017 г. с 373 хил. лв.

Общия размер на приходите по ОПР е 1050 хил. лв. и включва:

- Приходи от медицински услуги – 1003 хил. лв., в т.ч от РЗОК - 530 хил. лв
- Приходи от наеми – 47 хил. лв.

2. Разходи

Разходите за обичайна дейност се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване и съпоставимост с приходите.

Общо разходите по ОПР на стойност 928 хил.лв. са се увеличили с 574 хил.лв. спрямо предходна година, което е съпоставимо с увеличените приходи.

Разходи по икономически елементи

Вид разход	/в хил.лв/	
	2018 г.	2017 г.
Разходи за материали	127	37
Разходи за външни услуги	517	248
Разходи за амортизации	2	0
Разходи за възнаграждения	240	59
Разходи за осигуровки	41	9
Други разходи	1	0
Общо	928	353

Разходите за материали на стойност 127 хил. лв. са предимно за: лекарства, медицински консумативи и лабораторни реактиви – 9 хил.лв., инвентар под прага на същественост – 35 хил.лв., почистващи и дезинфекциращи препарати – 4 хил.лв, канцеларски материали – 2 хил.лв., ел. енергия – 25 хил.лв., газ за отопление – 15 хил.лв., вода – 10 хил.лв., ремонтни материали – 24 хил.лв. и други материали – 3 хил.лв..

Разходите за външни услуги на стойност 517 хил. лв., включват: разходи за медицински услуги и консултации – 164 хил.лв., наеми(сграда) – 163 хил.лв., граждански договори – 140 хил.лв., пощенски и далекосъобщителни– 1 хил.лв., одиторски услуги – 2 хил.лв., ремонти – 38 хил.лв., и др. разходи – 9 хил.лв.

В разходите за възнаграждения на стойност 240 хил.лв. са включени 3 хил.лв. възнаграждение на управителя по ДУК.

Размерът на разходите по икономически елементи на стойност 928 хил.лв. се е увеличил през 2018 г. спрямо 2017 г. с 575 хил. лв., което е съпоставимо с увеличения размер на приходите.

Финансови разходи – през отчетния период финансовите разходи / разходи за банкови такси/ в минимален размер и не са намерили отражение в ОПР.

IV. Анализ на финансовите резултати за 2018 г.

Финансовият резултат за 2018 г. е счетоводна печалба в размер на 122 хил. лв.

Резултатът преди преобразуване по ЗКПО е печалба в размер на 122 696,06 лв. Съгласно изискванията на ЗКПО резултатът се преобразува в годишна данъчна декларация, както следва:

Увеличенията в размер на 20 311,32 лв. включват:

- Годишни счетоводни разходи за амортизация – 1 921,48 лв.
- Разходи, представляващи доходи на местни физически лица(неизплатени граждански договори и ДУК за 2018 г.) по ЗДДФЛ и разходите за задължителните осигурителни вноски, свързани с тях – 13 485,10 лв.

- Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно чл.26 – 400,00 лв.(глоби РЗОК)
- Други увеличения на счетоводния финансов резултат – 4 504,74 лв. (начислени неизползвани комп.отпуски за 2018 г.- 3 784,86 лв. и осигуровки по тях – 719,88 лв.)

Намаленията в размер на 12 437,79 лв. включват:

- Годишни данъчни амортизации – 1 921,48 лв.
- Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42 от ЗДДФЛ (изплатени граждански договори и ДУК от 2017 г.) и задължителните осигурителни вноски, свързани с тях – 6 680,61 лв.
- Други намаления на счетоводния финансов резултат – 3 835,70 лв., от които компенсируеми отпуски от 2017 г. – 3 237,97 лв. и осигуровки по тях – 597,73 лв.

След преобразуване финансовия резултат е данъчна печалба в размер на 130569,59 лв. Дружеството дължи корпоративен данък по ЗКПО в размер на 13 056,96 лв., от който са приспаднати направените през годината авансови вноски в размер на 14 000,00 лв. и получената отрицателна разлика, възлизаща на 943,04 лв. е надвнесен данък, който подлежи на приспадане.

V. Текущи и отсрочени данъци

Текущите данъци на дружеството са: ДОД по ЗДДФЛ, корпоративен данък по ЗКПО.

Дружеството не е регистрирано по ЗДДС и не дължи ДДС.

Дружеството няма направени разходи за представителни цели и не дължи Данък върху разходите по ЗКПО.

Отсрочените данъци на дружеството представляват данъчния ефект върху данъчните временни разлики, с които се увеличава и намалява счетоводния финансов резултат по ГДД за 2018 г. Те произтичат от:

- начислени компенсируеми отпуски и осигуровки върху тях – в увеличение;
- сторнирани компенсируеми отпуски и осигуровки върху тях – в намаление;
- начислени, но неизплатени суми по граждански догори и ДУК и осигуровки върху тях- в увеличение;
- признати и изплатени суми по граждански догори и ДУК и осигуровки върху тях- в намаление;

През 2018 г. са начислени отсрочени данъци върху временните разлики в увеличение – 2 хил.лв. и в намаление – 1 хил.лв. В баланса отсрочените данъци са в размер на 2 хил.лв.

VI. Сделки със свързани лица

Дружеството е част от група предприятия с майка „Булфарма“ ООД, която включва 29 дружества без майката. Предприятието майка „Булфарма“ ООД ще изготви консолидирания финансов отчет на групата. През годината дружеството има осъществени сделки с предприятия от групата. Тези сделки се осъществяват при условия и цени, които не се различават от сделките с несвързани лица. Приходите от предприятия от групата за 2018 г. в размер на 230 лв. включват: приходи от лихви по предоставен заем на МБАЛ „Бургасмед“ ЕООД, а разходите от предприятия от групата са 336 хил.лв. и включват: разходи за суровини и материали, закупени ДМА, разходи за външни услуги. Дружеството няма вземания от предприятия от групата, а задълженията към предприятия от групата са 32 хил.лв.

1. Общ размер на счет. приходи от взаимноотн. със свързани лица от група	Стойност в лева
МБАЛ Бургасмед ЕООД – лихви по предоставени заеми	230,00

2. Общ размер на смет. разходи със взаимноотн. със свързани лица от група	Стойност в лева
Булфарма ООД - медикаменти, мед.консумативи, наем сграда, закупени ДМА	172588,48
„СТМ Здраве-3” ЕООД - разходи в. услуги – трудова медицина	240,00
МБАЛ „Бургасмед“ ЕООД - мед.услуги	163200,00
ГРУПА - общо	336068,48

3. Задължения към групата - салдо към 31.12.2018 в т.ч.	Стойност в лева
Булфарма ООД - медикаменти, мед. консумативи, наеми	14108,87
МБАЛ Бургасмед ЕООД - мед. услуги	17680,00
ГРУПА – общо задължения	31788,87

VII. Събития настъпили след датата на баланса

След датата на изготвяне на баланса не са настъпили значителни за дейността коригиращи и некоригиращи събития.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на ГФО за 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. То потвърждава, че се е придържало към действащите НСС като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие. Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, изготвянето на ГФО, за целесъобразността на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности

Съставител на ГФО:

/Даниела Янкова/

Управител:

/Стоил Апостолов/

Дата: 01.03.2019



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДКЦ "БУРГАСМЕД" ЕООД - БУРГАС ЗА 2018 г.

съгласно чл. 39 от Закона за счетоводството

Дружеството е образувано съгласно Дружествен договор от 18.08.2015 година и е вписано с ЕИК по Булстат 203677707. Дружеството е вписано в Агенцията по вписванията съгласно Удостоверение с наименование на фирмата Многопрофилна болница за активно лечение „Пълмед“ ЕООД с адрес на управление гр. Пловдив 4000, ул. „Перушица“ №1А. Съгласно вписана промяна в Търговския регистър от 27.11.2015 г., дружеството е преименувано на Многопрофилна болница за активно лечение „Пълдин“ ЕООД. С решение на едноличния собственик на капитала и учредителен акт от 31.03.2016г. е вписана промяна в Търговския регистър в името на дружеството като Диагностично-консултативен център „Бургасмед“ ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Бургас, ж.к. „Меден Рудник“, зона А. Едноличен собственик на капитала е УМБАЛ Пълмед ООД гр. Пловдив. Капиталът на дружеството е в размер на 50 /петдесет / лева, разпределен в 50 /петдесет/ дяла всеки на стойност 1 /един/ лев. Дружеството се управлява и представлява от д-р Стоил Апостолов.

ДКЦ „Бургасмед“ ЕООД е извършвало дейността си през финансовата 2018 г. по силата и при условията на договор за оказване на извънболнична помощ с РЗОК-Бургас № 021911/ 15.05.2018 г.

През лечебното заведение са преминали 26 068 броя пациенти за прегледи, от които 18 419 извършени прегледи по НЗОК.

Анализ и структура на персонала

Към 31.12.2018 г. персоналят на дружеството се състои от 26 човека, от които почти всички работят при условията на трета категория труд и 1 управител по ДУК. Средносписъчният състав на персонала за 2018 г. е 23 души.

Персоналят е със съответното образование и квалификация и е запознат със спецификата на дейността. Трудовите възнаграждения се изплащат месечно.

Ръководството на ДКЦ "Бургасмед" ЕООД Бургас провежда политика за повишаване квалификацията на специалистите. Ежегодно се разработва и утвърждава програма за специализация и продължително обучение на персонала. Програмата включва обучение чрез тематични и индивидуални курсове, както и участие в конференции, конгреси, симпозиуми и др. научни прояви.

Развитие на дейността и състояние на дружеството, бъдещи перспективи

1. Ликвидност

Към 31.12.2018 г. сумата на краткотрайните активи по баланса на дружеството възлиза на 605 хил. лв. и бележи ръст в сравнение с предходната година с 517 хил.лв.

Краткотрайните активи по баланса на стойност 605 хил.лв. включват: краткосрочни вземания – 542 хил.лв. /90 %/ и парични средства – 63 хил.лв. /10%/.

Дружеството приключва финансовата година с 63 хил.лв. парични средства, в т.ч: в брой в каса – 1 хил.лв. и по разплащателна сметка – 62 хил.лв.

Краткосрочните вземания в размер на 542 хил.лв. са формирани от:

- вземания от клиенти и доставчици – 41 хил.лв., като най-голям дял са вземанията от Регионална здравно-осигурителна каса – гр.Бургас 38 хил.лв. и едва 3 хил.лв. вземания от други клиенти ;
- други вземания – 501 хил.лв.;

Задълженията по баланса със срок на погасяване до 1 година са на обща стойност 88 хил.лв. и включват:

- задължения към доставчици – 10 хил.лв. /11 %/;

- задължения към предприятия от група – 32 хил.лв. /36%;
- задължения към персонала – 31 хил.лв. /36%;
- задължения към осигурители – 8 хил.лв. /9%;
- данъчни задължения – 7 хил.лв. /8%.

Общо задълженията по баланса възлизат на 88 хил. лв. и бележат спад спрямо предходна година с 13 хил. лв.

На база гореописаните данни, могат да се изчислят няколко относителни показатели за ликвидността на дружеството:

- **обща ликвидност** /КА : КЗ = 605 : 88/ - 6,88. За сравнение, същият коефициент за 2017 г. е бил 5,11. На лице е увеличение на показателя, дължащо се на нарастване на краткотрайните активи и намаляване на краткосрочните задължения
- **бърза ликвидност** /КА – МЗ : КЗ = 605 : 88/ - 6,88 за 2018 година и 5,11 за 2017 година. Анализът на изменението в стойностите на показателя за двете години сочи увеличаване на възможността на дружеството да плаща текущите си задължения за сметка на по-бързо ликвидните си краткосрочни активи (вземания и парични средства).
- **незабавна ликвидност** /ПС : КЗ = 63 : 88/ – 0,72 за 2018 година и 4,74 за 2017 година. Коефициентът за незабавна ликвидност бележи спад, дължащ се на намаляването на най-бързо ликвидните си краткотрайни активи (парични средства).

През следващата година дружеството ще се стреми тези коефициенти да запазят или подобрят равнищата си, за да успява с краткотрайните активи да покрива краткосрочните си задължения.

През 2018 година се наблюдава увеличение на постъпленията на парични средства по отчета за паричния поток /ОПП/ от основна дейност - 429 хил. лв. спрямо предходна година и нарастване на плащанията за основна дейност с 1169 хил. лв. Нетните потоци по ОПП по дейности за 2018 г. е както следва: от основна дейност: - 407 хил.лв., от инвестиционна дейност: - 10 хил.лв. и от финансова дейност: 1 хил.лв., т.е общото изменение е намаление на паричните средства с 416 хил.лв. спрямо предходна година. Генерираните парични средства са изразходвани за погасяване на задълженията по основна дейност към доставчици, заплати, данъци и други. Положителното салдо в размер на 63 хил.лв. в края на отчетната година дава възможност да се покрият почти изцяло текущите плащания в началото на следващата година.

2. Собственост, капиталова и имуществена структура на дружеството

Основният капитал на дружеството по регистрацията е 50 лв. и той не е променен спрямо предходна година. Собственият капитал в размер на 528 хил. лв. е увеличен с 110 хил. лв. спрямо предходна година, което е формирано от реализираната печалба през 2018 г. Общо задълженията по баланса са 88 хил.лв. и са намалели спрямо предходна година с 13 хил.лв. Целият привлечен капитал в размер на 88 хил.лв. представлява 14% от сумата на баланса /616 хил.лв./, а собственият капитал – 528 хил.лв. е 86% от сумата на баланса.

- **Коефициентът за финансова автономност** /собствен капитал към пасиви/ за 2018 г. е 6,00, а за предходна година е 4,14.
- **Коефициентът на задлъжнялост** /пасиви към собствен капитал/ за 2018 г. е 0,17, а за предходна година е 0,24.

Тези показатели бележат подобрение, което се дължи на увеличението на собствения капитал с реализираната печалба. Двата показателя сочат подобрение на финансовото състояние и показват, че дружеството разчита изцяло на собствени средства за финансиране на дейността.

Дълготрайните /нетекущи/ активи на стойност 11 хил.лв. по баланса включват: дълготрайни материални активи -9 хил.лв. /82%/ и отсрочени данъци – 2 хил.лв. /18%/. Нетекущите активи на стойност 9 хил.лв. представляват 2 % от общата сума на баланса

/616 хил.лв./, а краткотрайните активи на стойност 605 хил.лв. представляват 98 % от сумата на баланса.

3. Резултати от дейността

Дружеството реализира основните си приходи от продажба на медицински услуги – специализирана извънболнична медицинска помощ. През 2018 година приходите от предоставянето на медицински услуги са в размер на 1003 хил.лв. и са се увеличили в сравнение с предходна година с 338 хил.лв., реализирани са и приходи от наеми в размер на 47 хил.лв. През следващата година дружеството ще работи в посока на увеличение на нетните приходи от продажби. Приходите от оперативна дейност на стойност 1050 хил.лв. са се увеличили с 373 хил.лв. спрямо предходна година.

През 2018 година се наблюдава увеличение и на разходите за оперативна дейност с 575 хил.лв. Най-висок относителен дял от разходите по икономически елементи на обща стойност 928 хил.лв. заемат: разходите за външни услуги – 517 хил.лв. /56%/ , което се дължи на предмета на основната дейност (сключен договор за осигуряване на денонощна медицинска помощ на пациенти на ОПЛ), следвани от разходите за персонала – 281 хил.лв. /30%/ и разходи за материали – 127 хил.лв. /14%/. През 2018 година дружеството има разходи за възнаграждение по ДУК за 3 хил. лв.

Коефициентът на рентабилност на нетните приходи на база счетоводна печалба за 2018 г. е 0,12 и се е намалял спрямо предходна година, когато е бил 0,48, което се дължи на увеличението на приходите и намаляване на печалбата. През следващата година дружеството ще се стреми да увеличи приходите и да оптимизира разходите с цел по-голяма печалба.

В следната таблица са показани измененията в приходите, разходите и финансовия резултат на дружеството:

Показатели	/в хил.лв./		
	2018 г.	2017 г.	Изменение
Общо приходи	1050	679	371
Общо разходи	928	354	574
Счетоводна печалба	122	325	-203
Данъци върху печалбата	13	33	-20
Алтернативни данъци	-1	-1	0
Балансова печалба	110	293	-183

Анализът на тези показатели сочи добро финансово състояние на дружеството.

През 2018 година не е имало нередности, в които да са участвали ръководители и служители, играещи значителна роля в системата на вътрешния контрол или нередности, които могат да бъдат съществени по отношение на финансовия отчет. Всички фактури и други документи, свързани с осъществяваните сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет. Дружеството се е съобразявало с всички аспекти на договорите, които е сключило и не е имало незачитане и несъобразяване с правната уредба. Дружеството притежава права върху всички свои активи и не са налице иски или тежести върху имуществото. Всички реални и потенциални задължения са оповестени в приложенията към годишния финансов отчет.

4. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва: валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по

финансовите пасиви. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му и за функционирането му като действащо предприятие, без да има нужда от външни източници за финансиране на дейността. От страна на ръководството на дружеството, финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Целта е ръководството да бъде в състояние да определи адекватни цени на предлаганите услуги, цената на привлечените ресурси, както и да оцени адекватно формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

- **Валутен риск** – дружеството осъществява дейност в България и клиентите заплащат услугите в български левове, поради което няма съществен валутен риск.
- **Лихвен риск** – финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск са предимно банковите кредити, заеми от трети страни и договорите за финансов лизинг. Дружеството не използва банкови кредити и няма финансови лизинги, няма и заеми към трети страни, поради което няма лихвен риск.
- **Ценови риск** – дружеството не е изложено на директен ценови риск, неговите приходи се формират основно от специализирана извънболнична дейност, част от които приходи са от РЗОК и цените им са фиксирани в Националния рамков договор.
По-голямата част от приходите са реализирани от медицински услуги, чиито цени са формирани на пазарен принцип, поради което този риск е снижен до минимум.
- **Кредитен риск** – кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения /плащания/. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговска банка със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и парични еквиваленти. Вземанията по баланса са основно от РЗОК, които се изплащат в следващ месец, поради което рискът от несъбираемост е сведен до минимум.
- **Ликвиден риск** – ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнение на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи /парични средства/. То периодически прави финансово планиране с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

5. Сделки със свързани лица

ДКЦ „Бургасмед“ ЕООД е част от предприятия от група с майка „Булфарма“ ООД. В групата са включени 30 дружества в т.ч. и майката. Предприятието майка „Булфарма“ ООД ще изготви консолидирания финансов отчет на групата, който ще бъде на разположение в седалището на предприятието майка.

През 2018 г. са осъществявани сделки с предприятията от групата, които са намерили отражение в годишния финансов отчет и в оповестяването. Сделките между свързани лица са осъществени при условия, които не се различават от сделки с трети лица.

6. Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

7. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове в страната.

8. Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2018 г. управителят на дружеството не е сключвал договори с дружеството, които да излизат извън неговата обичайна дейност или да се отклоняват съществено от пазарните условия. Разходите за възнаграждения на управителя по ДУК за 2018 г. са в размер на 3 хил.лв.

9. Перспективи за развитие на дружеството

През 2019 г. ръководството на дружеството има намерение:

- да повиши качеството на медицинско обслужване на пациентите;
- да разшири спектъра на предлаганите медицински услуги с включването на нови услуги и привличане на нови лекари специалисти;
- да закупи нова медицинска апаратура;
- да запази показателите, характеризиращи доброто финансово състояние на дружеството;
- да увеличи приходите и положителния финансов резултат;

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен вътрешен контрол от негова страна е условие за стабилно финансово състояние на дружеството.

10. Отговорности на ръководството и събития след датата на баланса

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за неговото финансово състояние към края на годината, за собствения капитал и за паричните потоци. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на ГФО към 31.12.2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите Национални счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие, т.е. ръководството на дружеството няма намерение нито необходимост от намаляване или ликвидирание на дейността, нито от съкращаване на персонала в близко бъдеще.

Ръководството потвърждава, че няма заведени съдебни дела и не му е известно срещу дружеството да има заведени такива.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за изготвянето на ГФО, за целесъобразността на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби, измами и други нередности.

Дружеството няма събития настъпили след датата на баланса до датата на одобряване на отчета за публикуване, които изискват оповестяване.

08.05.2019 г.
гр. Пещера

Управител:

/Д-р Стоил Апостолов/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИКА на ДКЦ "БУРГАСМЕД" ЕООД гр.Бургас

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ДКЦ "БУРГАСМЕД" ЕООД гр.Бургас (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018г. 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 съществени 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 2018г. 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 независим 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, 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона 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 финансов 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 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 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.

— достигаем 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.

Регистриран одитор: Иванка Желева – диплом № 0365
гр.Пазарджик 4400, ул.“Витоша” № 62
06.06.2019 година

