

Обща информация

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата, представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на „МБАЛ-ПИРДОП“ АД.

Адрес на управление: гр. Пирдоп, п.к.2070, ул. „Георги Бенковски“ № 24

Дата на изготвяне: 27.03.2018 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на МБАЛ-ПИРДОП АД

от :

Изпълнителен директор: д-р **Маргарита Гетова**

/...../

Съставител:

Пенка Иванова

/...../

Ръководството представя годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти .



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

БАЛАНС

на "МБАЛ-ПИРДОП" АД
към 31.12.2017г.

АКТИВ		Сума (хил.лв.)	
Раздели, групи, статии	а	текуща година	предходна година
а	1	2	
А. Записан, но невнесен капитал			
Б. Текущи (дълготрайни активи)			
1. Дълготрайни нематериални активи			
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.			
- земи		2 883	3 063
- сгради		292	292
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		2 591	2 771
3. Съоръжения и други		42	79
4. Предост. аванси и дълготр. матер. активи в процес на изграждане		61	65
Общо за група II:		2 986	3 207
IV. Отсрочени данъци		76	136
Общо за раздел Б:		3 072	3 343
В. Текущи (краткосрочни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		71	70
Общо за група I:		71	70
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		190	196
- над 1 година		88	4
2. Други вземания, в т.ч.:		388	386
над 1 год.		374	374
Общо за група II:		578	582
IV. Парични средства, в т.ч.:			
в брой		1	10
в безсрочни сметки (депозити)		98	
Общо за група IV:		99	10
Общо за раздел В:		748	662
1. Разходи за бъдещи периоди		1	1
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		3 821	4 006

Дата: 27.03.2018г.

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:

Радка

Боевска

Генерал-инженер

Съставител:

Пенка Иванова Петрова

Зупинител-директор:

Д-р Маргарита Иванова Гетова

ПИРДОП

Град, (село) ул.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "МБАЛ-ПИРДОП" АД
от 01.01.2017г. до 31.12.2017г.

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Разходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	509	512
а) суровини и материали	159	209
б) външни услуги	350	303
3. Разходи за персонала, в т.ч.	1 389	1 559
а) разходи за възнаграждения	1 178	1 326
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	211	233
- осигуровки свързани с пенсии	142	140
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	233	229
а) разходи за амортиз. и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.	233	229
- разходи за амортизации	233	229
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	113	119
5. Други разходи, в т.ч.		
а) балансова стойност на продадените активи		
б) провизии		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	2 244	2 419
6. Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. инвестициите, признатите текущи (краткосрочни активи, в т.ч.)		
- отразявателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за дивиденди и други финансови разходи, в т.ч.	134	158
а) разходи, свързани с предприятия от група		
б) отразявателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи (6+7)	134	158
8. Печалба от обичайната дейност		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+8)	2 378	2 577
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	434	16
11. Разходи за данъци от печалбата	60	16
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба (10-11-12)	374	
Всичко (Общо разходи - ред 12)	2 812	2 593
Наименование на приходите и разходите	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Приходи от обичайната дейност		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	995	1 352
а) Продукция		
б) Стоки		
в) Услуги	995	1 352
2. Увеличение на запасите от прод. и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.	1 817	443
- приходи от финансиране	472	253
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	2 812	1 795
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.		
- приходи от предприятия в група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.		
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови активи		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи (5+6+7)		
8. Загуба от обичайна дейност		
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+8)	2 812	1 795
10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)		
11. Загуба (10-ред 12 от Раздел А)		
Всичко (Общо приходи +11)	2 812	2 593

Дата: 27.03.2018 г.

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:

Съставител:

Пенка Иванова Петрова

Директор:

Д-р Мария Иванова Гетова



"МБАЛ-ПИРДОП" АД

Съставител (предприятие)

ПИРДОП

Град. (село) ул.

Вид дейност
БУЛСТАТ 2025038 ХУМАННО

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
на "МБАЛ-ПИРДОП" АД
за 2017 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 основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 451	1 320	1 131	1 535	454	1 081
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 405	(1 405)		1 428	(1 428)
Други парични потоци от основната дейност		125	(125)		35	(35)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2 451	2 850	(399)	1 535	1 917	(382)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		21	(21)		28	(28)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		21	(21)		28	(28)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	600		600	442		442
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивид. и др. подобни		91	(91)		45	(45)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	600	91	509	442	45	397
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	3 051	2 962	89	1 977	1 990	(13)
Д. Парични средства в началото на периода			10			23
Е. Парични средства в края на периода			99			10

Дата: 27.03.2018 г.

Съставител:

Пенка Иванова Петрова



27.04.2018
Радка
0270 Бургаска
Външнотърговски одитор

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

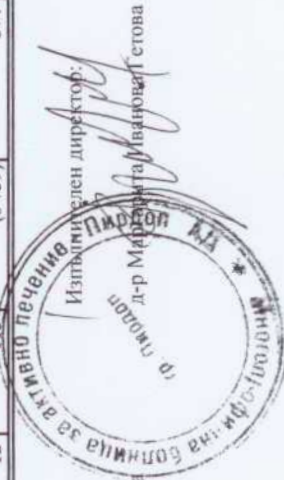
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "МБАЛ-ПИРДОП" АД

към 31.12.2017г

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				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	
1. Салдо в началото на отчетния период	2 229		5 368			12	113	(5 937)	(798)	987	
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки								(4)		(4)	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	2 229		5 368			12	113	(5 941)	(798)	983	
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.								(798)	798		
а. увеличение											
б. намаление											
6. Финансов резултат от текущия период											
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:											
- за дивиденди											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
а. увеличение											
б. намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	2 229		5 368			12	113	(6 739)	374	1 357	
12. Промени от преводи на ГФО на предпри-я в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчет. период (11+или-12)	2 229		5 368			12	113	(6 739)	374	1 357	



Съставител:

Пенка Иванова Петрова

Дата: 27.03.2018г.
Бориска
Регистрант

Финансов отчет възбру който е издаден одиторски доклад с дата:

Справка за нетекушите (дълготрайните) активи
на "МБАЛ-ПИРДОП" АД

към 31.12.2017г.

Покладатели	Отчетна стойност на нетекушите активи				Преоценена стойност		Амортизация				Бал. с/ст в края на периода	
	В началото на периода	на постъп-ли през периода	на излезли през периода	В края на периода (1-2-3)	Увелич-ние	Намален-ие	В края на периода (8-9-10)	Увелич-ние	Намален-ие	Преоцен. амортиз. в края на периода (11-12-13)	7-14	15
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ					5	6		12	13	14		
Продукти от развойна дейност												
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	13	13		26			16			16	10	
Търговска репутация												
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане												
Общо за група I	13	13		26			16			16	10	
I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕР. АКТИВИ												
Земни и сгради, в т.ч.	4 805			4 805			1 742			1 922	2 883	
земин	292			292							292	
сгради	4 513			4 513			1 742			1 922	2 591	
Машины, производствено оборудване, напаратура	1 310			1 310			1 229			1 268	42	
Съоръжения и други	236	9		245			173			184	61	
Транспортни средства	1			1								
Други ДМА												
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане												
Общо за група II	6 352			6 361			3 144			3 374	2 986	
II. ДЪЛГОСР. ФИНАНС. АКТИВИ												
Акции и дялове в предприятия от група I												
Предоставени заеми на предпр. от група I												
Акции и дялове в асоциир. и смесени предпр.												
Предостав. заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия												
Дългосрочни инвестиции в други заеми												
Изкупени собствени акции												
Общо за група III												
V. ОТСРОЧЕНИ ДАНЬИ	136	10	70	76							76	
Общо нетекуши активи (I + II + III + V)	6 501	23	70	6 463			3 157			3 390	3 072	

Дата: 27.03.2018г.

Съставител:

Пенка Иванова Петрова

Началник на фирмата

д-р. Мария Иванова Гетова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – ПИРДОП - ЕООД е регистрирана от Софийски окръжен съд по фирмено дело 1437/2000г. на 27.09.2000г. Регистрацията е съгласно Заповед РД 20-26/28.07.2000 год. и Приложение №2 на Министъра на здравеопазването. Дружеството е пререгистрирано на МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – ПИРДОП ЕАД НА 02.04.2013г. Дружеството е пререгистрирано от ЕАД на АД към 18.12.2013г.

Дружеството е учредено за неопределен срок, с предмет на дейност БОЛНИЧНА ПОМОЩ и поема активите и пасивите на "ОБЩИНСКА БОЛНИЦА" гр. Пирдоп по баланса към 05.06.2000 год.

Регистрираният капитал на дружеството е 2 228 750 лева, разпределен в 222 875 дяла, всеки по 10 лева и е 100% общинска собственост

До 31.12.2017г. са извършени прехвърляния на акции от Община Пирдоп на други общини, в резултат, на което акционерите към 31.12.2017г. са както следва:

- | | | |
|------------------------|---|----------------|
| 1. Община Пирдоп – | 144 975 броя акции с номинална стойност | 1 449 750 лева |
| 2. Община Челопеч – | 40 000 броя акции с номинална стойност | 400 000 лева |
| 3. Община Чавдар – | 29 700 броя акции с номинална стойност | 297 000 лева |
| 4. Община Мирково – | 5 000 броя акции с номинална стойност | 50 000 лева |
| 5. Община Златица – | 3 000 броя акции с номинална стойност | 30 000 лева |
| 6. Община Антон – | 100 броя акции с номинална стойност | 1 000 лева |
| 7. Община Копревщица – | 100 броя акции с номинална стойност | 1 000 лева |

През отчетния период 01.01.2017г.-31.12.2017г. Дружеството се управлява и представлява от изпълнителен директор д-р Маргарита Иванова Гетова.

Към 31.12.2017г. средносписъчния брой на персонала в дружеството е 89, а към (31.12.2016 г.: 115).

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е извършване на болнична медицинска помощ и включва следните видове операции и сделки:



А. Болнична помощ - на лица с остри заболявания, травми, изострени хронични болести, оперативно лечение в болнични условия; - диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ; - родилна помощ; - рехабилитация; - диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения; - вземане, съхраняване, снабдяване с кръв и кръвни съставки, трансфузионен надзор; - диспансеризация; - медико-козметични услуги; - клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура съгласно действащото в страната законодателство; - учебна и научна дейност.

Б. Лечебно и диетично хранене.

В. Извършване на дейности по здравна промоция и профилактика, включително профилактични прегледи и имунизации.

Г. Издаване на документи, свързани с предмета на дейност на Дружеството, респективно лечебното заведение.

Д. Специализиран медицински транспорт.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „МБАЛ-Пирдоп“ АД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2017 г. и при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, така както са приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., Обн. ДВ. бр.30 от 7 Април 2005г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г., изм. и доп. ДВ. бр.3 от 12 Януари 2016г., в сила от 01.01.2016 година.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти (НСС).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където се налага корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.



2.3. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.



Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираят като текущ разход в момента на придобиването им и се завеждат задбалансово с цел инвентаризирането им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващите им оценки се извършват по преценка на ръководството, съгласно НСС 36 - ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ. Последна оценка на активите е извършена м.01.2013г. съгласно решение №2900-8/05.02.2013г. Оценката е извършена от „ПРАСКОВ-КОНСУЛТ“ ЕООД. Стойността на земята е увеличена с 208 070 /двеста и осем хиляди и седемдесет лева./, а стойността на сградите е увеличена с 1 836 220 /един милион осемстотин тридесет и шест хиляди двеста и двадесет лева/ преоценката е осчетоводена м.01.2013г. През месец ноември 2015г е определена пазарна стойност на ДМА /офис оборудване и апаратура/ от „Прасков-Консулт“ ЕООД, активите са заведени в счетоводните партиди по новополучената пазарна стойност от 14 781 /четиринадесет хиляди седемстотин осемдесет и един/ лв.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на дружеството счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Полезният живот(срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- Сгради -25 г.
- машини, съоръжения и оборудване – 3.3 г.;
- компютри – 6.67 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- стопански инвентар – 6.67 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че



балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8. Материални запаси

Закупените от дружеството материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на материалните запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: по конкретно определена цена за медикаменти и консумативи и за останалите материали по средно претеглена цена на материалите.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);



- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи придобити при условията на лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

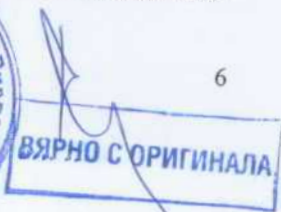
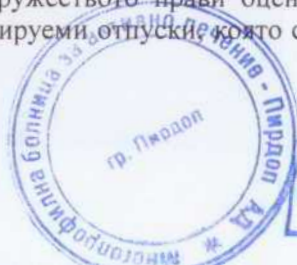
Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване се определя ежегодно със Закона за бюджета.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очаква да бъде



изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10% (2016 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

Към 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10% (31.12.2016 г. – 10 %).

1. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700 лева.

Отписвания – не са отписвани ДМА.

Придобивания – през отчетния период са придобити активи в размер на 23 хил. лева.

Към 31.12.2017 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Към 31.12.2017 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството (2016 г. : няма)

Дълготрайните материални активи чужда собственост през 2017 г. са в размер на 221 хил. лева, заведени задбалансово.



Дълготрайните нематериални активи се състоят от: програмни продукти, необходими за дейността на дружеството.

Разходи за амортизация

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Сгради	180	180
Машини, производствено оборудване и апаратура	39	39
Съоръжения и други	11	10
Нематериални дълготрайни активи	3	
ОБЩО:	233	229

2. Отсрочени данъци

Към 31 декември са представени отсрочени данъци в размер на 136 хил.лева и са представени както ледва:

	Временна разлика към 31.12.2017 г. BGN'000	Данък към 31.12.2017 г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2016 г. BGN'000	Данък към 31.12.2016 г. BGN'000
Начислени компенсируеми отпуски и осигуровки	101	10	76	8
Загуби от минали години	656	66	1287	128
Общо активи по отсрочени данъци:	757	76	1363	136

II. ТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Материални запаси

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Общо суровини и материали, в т.ч.:	71	70
материали	71	70
ОБЩО:	71	70



Всички налични към 31 Декември 2017 година Материалите са представени в баланса по цена на придобиване. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2017 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2017 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на дружеството. (2016 г. : няма)

2. Вземания

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици до 1 година	102	192
Вземания от клиенти и доставчици над 1 година	88	4
Вземания от свързани предприятия над 1 година	374	374
Други вземания	14	12
ОБЩО:	578	582

Вземанията от клиенти и доставчици до 1 година са текущи и са свързани с продажби на услуги.

Вземанията от клиенти и доставчици над 1 година са в размер на 88 хил. лева. Вземанията от свързани лица са от Община Пирдоп-основния акционер в размер на 374 хил. лева и не са потвърдени.

3. Парични средства

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Разплащателни сметки и депозити	98	10
Парични средства в каса	1	-
ОБЩО:	99	10

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 99 хил. лв (31.12.2016 г.: 10 хил. лв)
- във валута 0 хил. лв (31.12.2016 г.: 0 хил. лв)

III. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1. Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период записаният капитал е в размер на 2228750 лева, разпределен в 222 875 броя акции, всяка по 10 лева и е 100% общинска собственост



2. Резерви

Резервите на дружеството са като следва:

- Преоценъчни резерви от преоценка на активи в размер на 5368 х.лева
- Общи резерви-10 хил.лева
- Други резерви-2 хил.лева

3. Печалби и загуби

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000- преизчислена
Текуща печалба/ загуба	374	(798)
Неразпределени печалби	113	113
Непокрити загуби в.т.ч	(6735)	(5937)
Преизчислена загуба за 2016 година	(4)	(4)
ОБЩО:	(6252)	(6626)

IV. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2017 година, дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения, тъй като счита че са несъществени за финансовия отчет.

През 2017г. са изплатени обезщетения на пенсионирани служители и на съкратени служители в размер на – 41273.61 лв.

Дружеството не е предоставяло заеми на физически лица негови служители

V. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Задължения към доставчици до 1 година	77	486
Задължения към доставчици над 1 година	15	463
Други задължения, в т.ч.:	2372	2070
- персонала до 1 година	160	210
- персонала над 1 година	46	82
- осигурителни предприятия до 1 година	32	35
- осигурителни предприятия над 1 година	7	86



- данъчни задължения до 1 година	7	76
- данъчни задължения над 1 година	135	131
- други задължения до 1 година	7	514
- други задължения над 1 година	1978	936
ОБЩО:	2464	3019

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за 2017 година, начислени задължения за неползвани отпуски..

Задълженията за осигуровки са 39 хил.лева в които са включени и осигуровките за неползвани отпуски.

Данъчните задължения представляват:

- Задължения за данък по ЗДДФЛ 7 хил.лв.
 - Задължения по ЗМДТ-данък сгради и такса битови отпадъци-135 хил.лева.
- Другите задължения представляват задължения по получени безлихвени заеми 1978 хил.лева .

VI. РАЗХОДИ

1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000- преизчислена
Общо Разходи за материали, в т.ч.	159	209
Медикаменти	79	86
Медицински консумативи	48	84
Храна за болните и предпазна храна	-	8
Кръв и кръвни продукти	1	2
- канцеларски материали	11	10
- гориво-смазочни м-ли и транспорт	5	6
Резервни части за ДМА	-	1
Други м-ли	15	12
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	350	303
- абонаментна поддръжка на ДМА и НДМА, ремонт активи	68	29
- болнична храна	19	-
- застраховки	10	3
- Договори за консултации	20	20
- пране работно облекло и постелочен инвентар	10	11
- телефонни р-ди и интернет	13	18
Ел. енергия	91	106



-лабораторни изследвания	8	12
-Разходи за опасни отпадъци	12	11
вода	13	7
наеми	67	-
-охрана	-	1
-други	19	85
Общо	509	512

2.Разходи за персонала

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000- преизчислена
Разходи за текущи възнаграждения	1084	1113
Разходи за социално осигуряване	211	233
Начислени възнаграждения по гр.договори	53	157
Начислени обезщетения по чл.220,222 и 224 от КТ	41	56
ОБЩО:	1389	1559

Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2017 г. е 89 човека. Формата на заплащане е повременна

3.Други разходи

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Командировки	-	4
Начислени данъци по ЗМДТ	49	49
Санкции РЗОК	3	16
Други разходи	61	50
ОБЩО:	113	119

4.Финансови разходи

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Разходи за лихви	132	156
Други финансови разходи	2	2
Общо:	134	158



VII. ПРИХОДИ

1. Нетни приходи от продажби на услуги

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
От продажби на медицински услуги в т.ч.		
-Платени медицински услуги	100	113
-Приходи по клинични пътеки в т.ч надлимитни	765 39	1111
-Високоспециализирани дейности-скенер	3	2
-Извънболнична помощ -РЗОК	67	60
-МЦ пирдоп-ОФТР	6	11
МБАЛ Скин системс ЕООД	54	55
ОБЩО:	995	1352

3. Други приходи

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Други-наеми, дарения, консумативи от наематели	1345	190
Общо приходи от финансираня.	472	253
ОБЩО:	1817	443

VIII. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Резултатът на дружеството за 2017 година е печалба от обичайна дейност преди облагане с данъци в размер на 434 хил.лв.

Счетоводната печалба след начисляване на отсрочени данъци е в размер на: 374 хил.лв.

IX. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

През 2017г. не са извършени сделки между свързани лица.

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Вземания от свързани лица, в т.ч.		
Община Пирдоп	374	374
Общо:	374	164



Х. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

През отчетния период са констатирани грешки в размер на 4 хил. лева и представляват начислени задължения към доставчици по издадена по късно фактура. Преизчисляване на сравнителната информация за 2016 година е посочена в Отчета за собствения капитал.

ХІ. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

ХІІ. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

През годината и към датата на съставяне на годишния финансов отчет, дружеството има предявени правни искове и гаранционни претенции.

„МБАЛ -ПИРДОП“ АД е страна по съдебни дела, които са насочени срещу интереса на Дружеството и при евентуално неблагоприятно решаване за него, могат да доведат до значителни загуби и необходимост от значителен изходящ паричен поток от ресурси. Към датата на годишния финансов отчет - 31.12.2017г., за част от тях не може да бъде определено текущо задължение поради неокончателния етап в тяхното развитие, както и да се направи надеждна приблизителна оценка на разходите, които биха били нужни за уреждане на задължението. В тази връзка и предвид критериите, изискуеми от СС 37 - Провизии, условни задължения и условни активи не са признати провизии.

Към 31.12.2017 г. дружеството не е представило гаранции и обезпечения на трети лица. Ръководството на дружеството счита, че съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовите отчети към 31.12.2017 година.

Дружеството няма поети ангажименти, от които да произтекат условни задължения. Дейността на Дружеството е обект на текущ и последващ контрол от Национална здравноосигурителна каса във връзка с изпълнение на договорените условия. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, който ръководството на дружеството оценява като нисък.

ХІІІ. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Дружеството отчита печалба за периода в размер 374 хил. лв. и натрупани загуби от минали години в размер на 6739 хил. лева. Пасивите надвишават текущите активи с 1716



хил. лв. Въпреки това нетният капитал на Дружеството продължава да бъде положителна величина и възлиза на 1357 хил.лева при регистриран основен капитал 2229 хил.лева. Тези обстоятелства показват известна несигурност, която може да затрудни Дружеството да функционира като действащо предприятие без подкрепата на акционерите. Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че „МБАЛ-Пирдоп“ АД ще продължи да съществува като действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, която обхваща период от поне дванадесет месеца, считано от датата на финансовия отчет. Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството:

- Договаряне на разсрочване на текущите задължения .
- Оптимизиране на основната дейност.

Валидността на предположението действащо предприятие зависи и от подкрепата от страна на акционерите на Дружеството.

Ръководството на дружеството ще продължи да прилага мерките за подобряване на финансовото състояние с акцент върху оптимизиране и повишаване на дейността главно чрез:

- подобряване качеството на медицинските услуги, които предлага,
- въвеждане в практиката на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение,
- привличане на повече пациенти.

IV. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията представена във Финансовия отчет.

Финансовият отчет към 31 декември 2017 г. (включително сравнителната информация) е подписан от изпълнителния директор на Дружеството на 27 март 2018 година и приет от Съвета на директорите на..... Одитираният финансов отчет за 2017 година се представя на Общо събрание на акционерите за одобрение за публикуване.

Дата: 27.03.2018 г.

Съставител:

Пенка Иванова Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Маргарита Иванова Гетова



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
НА „МБАЛ-ПИРДОП“ АД
ГР. ПИРДОП

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МБАЛ-ПИРДОП“ АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 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 2017 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Пояснителна бележка XII. „Действащо предприятие“ от приложението към финансовия отчет, в която се посочва, че Дружеството е отчело печалба за периода в размер 374 хил. лева и натрупани загуби от минали години в размер на 6739



хил.лева. Пасивите надвишават текущите активи с 1716 хил. лева. Въпреки това нетният капитал на Дружеството продължава да бъде положителна величина и възлиза на 1357 хил.лева при регистриран основен капитал 2229 хил.лева. Както е посочено в бележка XII „Действащо предприятие“, обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице несигурност, която би могла да породи затруднения и съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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 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 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 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:

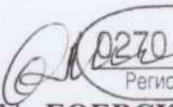
- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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.
- ✓ достигахме 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:


РАДКА БОЕВСКА

Радка
Боевска

Регистриран одитор

27 април 2018 година, гр.София

Адрес на одитора:

гр.София,бул.“Кн.Мария Луиза“ № 116

