

**“СБАЛ по Кардиология” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.**

I. Изложение за развитието на дейността и за състоянието на предприятието

1. Фирмено наименование – „СБАЛ по Кардиология” ЕАД

2. ЕИК по Булстат – 175075078

3. Дата на учредяване и срок на съществуване:

„СБАЛ по Кардиология” ЕАД се учредява през 2006 година. Съществуването на Дружеството не е ограничено със срок.

4. Държава, където Дружеството е учредено, седалище, адрес на управление, телефон, факс, електронна поща и електронна страница в Интернет:

Държава: България

Седалище: област София, община Столична, гр. София

Адрес на управление: гр. София, бул. „Г.М.Димитров” 1

Адрес за кореспонденция: гр. София, бул. Г.М.Димитров №1

Телефон: 02/9603742

Факс: 02/9625059

Електронна поща: i.mutskova.hq@cardiacinstitute.bg

5. Предмет на дейност – осъществяване на специализирана болнична помощ в областта на кардиологията, а също така и диагностика, превенция и лечение на кардиологични заболявания, възлагане на извършването на научни, клинични и лабораторни изследвания в областта на кардиологията, търговия със стоки и услуги, обслужващи дейността по оказване на кардиологичната медицинска помощ.

6. Капитал

Капиталът на дружеството е в размер на 50 000.00 (петдесет хиляди) лева, записан и изцяло внесен, разделен на 50 000 акции с номинална стойност от по 1.00 лв. и е набран изцяло чрез парична вноска на едноличния собственик „Български Кардиологичен Институт” АД.

II. Основни финансово-икономически резултати на „СБАЛ по Кардиология” ЕАД

Приходи по Отчета за всеобхватния доход

През финансовата година са отчетени приходи от дейността общо в размер на **5 768 хил. лева**. През предходната година показателят е **6 231 хил. лева**.

Годишните финансови резултати са формирани основно от извършване на медицински услуги.

Намалението на реализираните приходи от дейността за периода спрямо предходната година възлиза на **463 хил. лева**.

Финансови приходи и разходи по Отчета за всеобхватния доход

Финансовите приходи и разходи, реализирани през текущата година, са с общ размер от **-21 хил. лева** и включват, финансови приходи в размер на **0 хил. лева** и финансови разходи в размер на **-21 хил. лева**. Има намаление на отрицателния резултат спрямо предходната година, когато финансовите приходи и разходи са били **-22 хил. лева**.

Отчетените финансови разходи по видове се разпределят както следва:

	Текуща година	Предходна година
Разходи за лихви	18	137
Разход от операции с финансови активи и инструменти		
Други финансови разходи	3	2
Валутно курсови разлики		
Общо	21	139

За текущия период финансовите разходи са намалели с **118 хил. лева**.

Разходи за дейността по Отчета за всеобхватния доход

Общата сума на разходите за дейността на дружеството по отчет за текущата година е в размер на **5 794 хил. лева**, което е с **464 хил. лева** по малко в сравнение с отчетените през предходната разходи за дейността от **6 258 хил. лева**.

Финансов резултат на “СБАЛ по Кардиология” ЕАД

Финансовият резултат на “СБАЛ по Кардиология” ЕАД е загуба в размер на **47 хил. лева** (загуба **49 хил. лева** през предходната година).

За текущата година дължимият корпоративен данък е в размер на **0 хил. лева**.

Приходът на отсрочени корпоративни данъци е в размер на **0 хил. лева**. Разходите за данъци в отчета за доходите общо са в размер на **0 хил. лева**. Разликата спрямо финансовия резултат за предходната година, е в размер на **2 хил. лева**.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ на “СБАЛ по Кардиология” ЕАД
АКТИВ

Към 31 декември на текущата година активите на “СБАЛ по Кардиология” ЕАД по балансова стойност възлизат на **1 110 хил. лева.**, в т.ч. стойността на **нетекущите активи** е в размер на **337 хил. лева**, а на **текущите активи** – **773 хил. лева**. Към 31 декември на предходната година активите на Дружеството по балансова стойност са възлизали общо в размер на **1 445 хил. лева**. Намалението е в размер на **335 хил. лева**.

Нетекущи активи

Нетекущите активи по видове са разпределени както следва:

	Текуща година	Предходна година
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	9	17
Активи с право на ползване съгласно лизингови договори	323	546
Инвестиции в дъщерни предприятия	5	5
Други дългосрочни ценни книжа		
Общо	337	568

За текущата година нетекущите активи намаляват с **231 хил. лева** в сравнение с предходната.

Текущи активи

Текущите активи към 31 декември на текущата година са в размер на **773 хил. лева**. За същия период на предходната година текущите активи са били на обща стойност **877 хил. лева**. Намалението е в размер на **104 хил. лева**. Текущите активи са разпределени по видове, както следва:

	Текуща година	Предходна година
Търговски и други вземания	470	551
Материални запаси	154	190
Паричните средства	149	136
Общо	773	877

ПАСИВ

Към 31 декември на текущата година общият капиталов ресурс на дружеството, по балансова стойност, възлиза на **1 110 хил. лева**, в т.ч.

♦ **Собствен капитал и резерви** в размер на **-3 622 хил. лева**. За същия период на предходната година собственият капитал и резервите са били на обща стойност **- 3 602 хил. лева**. Намалението, спрямо предходната година е в размер на **-20 хил. лева**.

♦ **Нетекущи и текущи пасиви** в размер на **4 732 хил. лева**. За същия период на предходната година нетекущите и текущите пасиви са били на обща стойност **5 047 хил. лева**. Намалението е в размер на **315 хил. лева**.

Капитал и резерви

Собственият капитал на дружеството към 31 декември на текущата година е в размер на **- 3 622 хил. лева**, в т.ч.:

- **Основен капитал** на “СБАЛ по Кардиология” ЕАД в размер на **50 хил. лева**.

- **Резерви**

	Текуща година	Предходна година
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	-	-
Резерви от преоценки по актюерски печалби и загуби	24	(3)
Други резерви	5	5
Общо	29	2

Дружеството има заделени резерви от преоценки по актюерски печалби и загуби 24 хил. лв. в края на текущата година и -3 хил. лв. в края на предходната година.

- **Финансов резултат**

	Текуща година	Предходна година
Неразпределена печалба/непокрита загуба от предходни години	-3 654	-3 605
Текуща печалба/загуба	-47	-49
Общо	-3 701	-3 654

Намалението спрямо миналата година е в размер на **47 хил. лева**.

„СБАЛ по Кардиология” ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2022г.

Пасиви

Пасивите към 31 декември на текущата година възлизат на **4 732 хил. лева**. Структурата на пасивите, е както следва:

Нетекущи пасиви

	Текуща година	Предходна година
Дългосрочни заеми	178	122
Задължения за обезщетение при пенсиониране	178	165
Задължения свързани с оперативен лизинг	162	315
Други задължения	-	-
Общо	518	602

Намалението спрямо предходната година е в размер на **84 хил. лева**.

Текущи пасиви

	Текуща година	Предходна година
Търговски и други задължения	4 020	4 185
Задължения свързани с оперативен лизинг	165	231
Данъчни задължения	23	25
Краткосрочни заеми		
Текуща част от дългосрочни заеми	6	4
Общо	4 214	4 445

Намалението на текущите пасиви спрямо предходната година е в размер на **231 хил. лв.**

Съгласно чл. 26, ал.1 от Закона за счетоводството позициите, които се представят във финансовите отчети, се признават и оценяват в съответствие със следните принципи:

1. действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

2. последователност на представянето и сравнителна информация – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;

3. предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

4. начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;

6. същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;

7. компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

8. предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

9. оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

III. Средносписъчният брой на персонала на “СБАЛ по Кардиология” ЕАД към 31 декември на текущата година е 80 човека.

IV. Управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

(a) Пазарен риск

(i) Валутно-курсов риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се

редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск.

(ii) Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна в цените на материалните запаси и услугите. Ръководството на дружеството прилага програма за намаляване на евентуално възникнали ценови рискове.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Лихвоносните активи на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти. Заемите с фиксиран лихвен процент излага Дружеството на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Политиката на Дружеството е да получава заеми основно на фиксирани лихвени проценти. Дружеството не притежава лихвоносни активи, отчитани по справедлива цена, и съответно не е изложено на риск от промяна на справедливата стойност.

(б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти и предоставяне на заеми на лица с подходяща кредитна история. Кредитният риск произлиза основно от пари и парични еквиваленти и депозити в банки и други финансови институции, също както и от предоставени заеми. За банки и други финансови институции, се приемат само институции с висок кредитен рейтинг. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Финансовият отдел на Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредити и разсрочени задължения към доставчици.

Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължат като действащо предприятие.

V. Вероятно бъдещо развитие

През следващите години дружеството възнамерява да продължи да осъществява специализирана болнична помощ в областта на кардиологията, а също така и диагностика, превенция и лечение на кардиологични заболявания, възлагане на извършването на научни, клинични и лабораторни изследвания в областта на кардиологията, търговия със стоки и услуги, обслужващи дейността по оказване на кардиологичната медицинска помощ. Предвижда се запазване на високото качество на медицинските услуги. Бизнес плановете са насочени към запазване и нарастване на равнището на приходите, намаляване на извършваните разходи и на натрупаните загуби.

VI. Важни научни изследвания и разработки

Дейността на “СБАЛ по Кардиология” ЕАД не е свързана пряко с извършването на научни изследвания и разработки.

VII. Важни събития след датата на финансовия отчет

След 31 декември на текущата година не са налице значими събития, които да следва да бъдат отразени или оповестени в настоящия годишен финансов отчет.

VIII. Други основни информации

Дружеството не е придобивало и няма налични изкупени собствени акции.

Няма открити клонове на предприятието.

Не се използват финансови инструменти със съществено значение за оценяване на елементите на финансовия отчет.

IX. Отговорности на ръководството за изготвяне на финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на неконсолидирания финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

гр. София
14.02.2023г.

Ръководител:

(Валентин Христов)



“СБАЛ по Кардиология” ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Показатели	Прилож ения	2022 Хил. лв.	2021 Хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	9	17
Нематериални активи	8		
Активи с право на ползване съгласно лизингови договори	7	323	546
Инвестиции в дъщерни предприятия	10	5	5
Други дългосрочни ценни книжа	10		
Общо нетекущи активи		337	568
Текущи активи			
Материални запаси	11	154	190
Търговски и други вземания	9	470	551
Пари и парични еквиваленти	12	149	136
Общо текущи активи		773	877
Сума на активите		1 110	1 445
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Регистриран капитал и резерви			
Регистриран капитал	17	50	50
Резерви	17	29	2
Неразпределена печалба/Непокрита загуба	17	(3 701)	(3 654)
Общо		(3 622)	(3 602)
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	13	178	122
Задължения свързани с оперативен лизинг	13	162	315
Задължения за обезщетения при пенсиониране	13	178	165
Други нетекущи задължения	13		
Общо		518	602
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	14	4 043	4 210
Задължения свързани с оперативен лизинг	14	165	231
Краткосрочни заеми	14		
Текуща част от дългосрочни заеми	14	6	4
Общо		4 214	4 445
Сума на пасивите		4 732	5 047
Сума на собствения капитал и пасивите		1 110	1 445

Дата на съставяне: 14.02.2023г.

град София

Съставител:
(Илиана Тишева)

Ръководител:
(Валентин Христов)

Дата на заверка: 20.03.2023г.

Одитор: (Екатерина Славкова)

Екатерина
0638 Славкова-Йорданова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на „СБАЛ по Кардиология“ ЕАД
за 2022 г.

Показатели	Прилож ения	2022 Хил. лв.	2021 Хил. лв.
Приходи	15	5 459	4 671
Други доходи	15	309	1 560
Разходи за материали и услуги	16	(1 970)	(2 376)
Разходи за персонала	16	(3 552)	(3 526)
Разходи за амортизация	16	(251)	(262)
Разходи и приходи от обезценка на финансови активи	16		(1)
Други разходи	16	(21)	(93)
Финансови приходи	16		117
Финансови разходи	15	(21)	(139)
Печалба преди данъчно облагане	17	(47)	(49)
Разход за корпоративен данък	16	-	-
Печалба/Загуба за периода	17	(47)	(49)
Промени от последващи оценки на пенсионни фондове с дефинирани доходи	17	27	(37)
Промени от отсрочен корпоративен данък в капитала	17		
Друг всеобхватен доход за периода	17	27	(37)
Общ всеобхватен доход за периода	17	(20)	(81)
Печалба/Загуба на акция, изчислени на база на печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на собствен капитал на дружеството за годината (в лева за 1 акция)	20	(0,94)	(0,98)

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган.

Дата на съставяне: 14.02.2023г.

град София

Съставител:
(Илиана Тишева)

Ръководител:
(Валентин Христов)

Дата на заверка: 20.03.2023г.

Одитор: (Екатерина Славкова)

Екатерина
Славкова-Йорданова
Регистриран одитор



„СБАЛ по Кардиология“ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Приложен ия	2022 ХИЛ. ЛВ. Постъп ления	2022 ХИЛ. ЛВ. Плащания	2022 ХИЛ. ЛВ. Нетен поток	2021 ХИЛ. ЛВ. Постъп ления	2021 ХИЛ. ЛВ. Плащания	2021 ХИЛ. ЛВ. Нетен поток
1	2	3	4	5	6	7	8
А. Парични потоци от основна дейност							
Постъпления от продажба на продукция, стоки и услуги Плащания на доставчици на материали, стоки и услуги		5 560	(2 133)	3 427	5 570	(2 320)	3 250
Плащания за персонала		309	(3 520)	(3 211)		(3 381)	(3 381)
Плащания на лихви, дивиденди и други подобни.			(2)	(2)		(2)	(2)
Други постъпления/плащания			(5)	(5)	2	(88)	(86)
Нетни парични потоци		5 869	(5 660)	209	5 572	(5 791)	(219)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Плащания за придобиване на нетекущи активи, постъпления от продажба на нетекущи активи			(2)	(2)			
Нетни парични потоци			(2)	(2)			
В. Парични потоци от финансова дейност							
Постъпления от получени заеми		329	(272)	57	245	(260)	(15)
Плащания за получени заеми:							
Плащания на лихви, дивиденди			(13)	(13)		(15)	(15)
Плащания по оперативен лизинг			(238)	(238)		(238)	(238)
Други постъпления от финансова дейност					287	(82)	205
Нетни парични потоци		329	(523)	(194)	532	(595)	(63)
Нетно увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти		6 198	(6 185)	13	6 104	(6 386)	(282)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	12			136			418
Парични средства и еквиваленти в края на периода	12			149			136

Дата на съставяне: 14.02.2023г.
град София

Съставител:
(Илиана Тишева)

Ръководител:
(Валентин Христов)

Дата на заверка: 20.03.2023г.

Одитор:
(Екатерина Славкова)
Регистриран одитор



“СБАЛ по Кардиология” ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Салда и операции в хил. лв.	Приложения	Регистриран Капитал	Резерви от преоценка	Други резерви	Неразпределена печалба/загуба	Общо
Салдо към 01.01.2021 г.	17	50	34	5	(3 605)	(3 516)
Промени в счетоводната политика						
Корекции на съществени грешки	17					
Общ ефект от прилагане на преизчисления със задна дата	17	50	34	5	(3 605)	(3 516)
Печалба/Загуба за периода	17				(44)	(44)
Друг всеобхватен доход	17		(37)			(37)
Общ всеобхватен доход	17	50	(37)		(44)	(81)
Емисия на капитал от собствениците						
Начислени дивиденди						
Прехвърлени резерви в печалба						
Прехвърлена печалба в резерви						
Начислени провизии						
Обща сума на признати приходи и разходи за периода						
Салдо към 31.12.2021 г.	17	50	(3)	5	(3 649)	(3 597)
Салдо към 01.01.2022 г.	17	50	(3)	5	(3 649)	(3 597)
Промени в счетоводната политика						
Корекции на съществени грешки					(5)	(5)
Общ ефект от прилагане на преизчисления със задна дата	17	50	(3)	5	(3 654)	(3 602)
Печалба/Загуба за периода	17				(47)	(47)
Друг всеобхватен доход	17		27			27
Общ всеобхватен доход	17	50	27	5	(47)	(20)
Емисия на капитал от собствениците						
Начислени дивиденди						
Прехвърлена печалба в резерви						
Начислени провизии						
Обща сума на признати приходи и разходи за периода						
Салдо към 31.12.2022 г.	17	50	24	5	(3 701)	(3 622)

Дата на съставяне: 14.02.2023г.
град София

Съставител:
(Илиана Тишева)

Ръководител:
(Валентин Христов)

Дата на заверка: 20.03.2023г.

Одитор:
(Екатерина Славкова)

0638 Славкова-Йорданова
Регистриран одитор



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ АКЦИОНЕР НА “СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ” ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на “СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ” ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2021г. , е одитиран от друг одитор , който е изразил немодифицирано мнение относно този отчет на 26 април 2022г.

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 индивидуалния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета на международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на

ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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.

Екатерина Бисерова Славкова, Д.Е.С., Регистриран одитор №0638
Град София, бул. България 58, офис сграда Жаклин, вход В, етаж 1, офис

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет.

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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 длъжници 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.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството

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 длъжници 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 длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, 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.

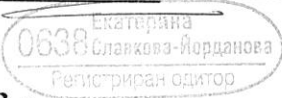
Д.Е.С. Екатерина Славкова

Регистриран одитор

Подпис:

гр. София

Дата 20.03.2023 г.



Екатерина Бисерова Славкова, Д.Е.С., Регистриран одитор №0638
Град София, бул. България 58, офис сграда Жаклин, вход В, етаж 1, офис