

6. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

6.1 Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2014	4 780	469	6 527	64	272		12 112
Постъпили			92			7	99
Излезли		(3)	(36)	(29)	(1)		(69)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2015	4 780	466	6 583	35	271	7	12 142
Постъпили	275	5	6 097			25	6 402
Излезли			(60)		(2)		(62)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2016	5 055	471	12 620	35	269	32	18 482
Амортизация							
Салдо към 31.12.2014	(214)	(74)	(5 840)	(60)	(203)		(6 391)
Постъпили	(37)	(19)	(328)	(2)	(16)		(402)
Излезли		2	38	29	1		70
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2015	(251)	(91)	(6 130)	(33)	(218)	-	(6 723)
Постъпили	(40)	(18)	(623)	(1)	(14)		(696)
Излезли			60		2		62
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2016	(291)	(109)	(6 693)	(34)	(230)	-	(7 357)
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2015	4 529	375	453	2	53	7	5 419
Балансова стойност към 31.12.2016	4 764	362	5 927	1	39	32	11 125

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

6.2 Нематериални активи

	Продукти от развойна д-ст	Програмни продукти	Други активи	Общо
--	------------------------------------	-----------------------	-----------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2014		50		50
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2015	-	50	-	50
Постъпили		5		5
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2016	-	55	-	55

Амортизация

Салдо към 31.12.2014		(38)		(38)
Постъпили		(5)		(5)
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2015	-	(43)	-	(43)
Постъпили		(4)		(4)
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2016	-	(47)	-	(47)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2015	-	7	-	7
Балансова стойност към 31.12.2016	-	8	-	8

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущите/ активи е в размер на 700 лева.

6.3 Разходи за придобиване на имоти, медицинско оборудване, апаратура и други

Отделения	Общо в лв./2016г./	Общо в лева/2015 г./
- Отделение по вътрешни болести	169 149.16	-
- Отделение по кардиология	62 499.60	6876.00
- Отделение по нервни болести	-	4038.00
- Отделение по очни болести	1 896.00	17908.00
- ОАРИЛ	72 939.60	9046.00
- Отделение по хирургия	-	3824.00
- Първо ОПФ	177 363.62	3384.00
- ННО	2 286.67	16 867.00
- ОНД	-	958.00
- Инфекционно отделение	2 160.00	-
- Спешно отделение	1 380.00	-
- Клинична лаборатория	35 760.00	11 748.00
- Отделение по образна диагностика	4 079 827.86	14 528.00
- ПКО	-	-
- Централна стерилизация	1 413 840.00	-
- Прехрана	1 610.05	-
- Домакинство	87 409.20	4 806.00
- Преустройство на сграда	275 002.37	-

Общо:	6 383 124.13	93 983.00
-------	---------------------	------------------

6.4 Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Материали в т.ч. /нето/	149	163
Медикаменти и медиц.консумативи	127	139
Постелни инвентар	3	5
Горива и смазочни материали	0	1
Работно облекло	1	1
Хранителни продукти	5	5
Други материали	13	12
Общо	149	163

Всички налични към 31.12.2016 г. материали са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството счита, че към 31.12.2016 г. няма условия за обезценка до нетна реализуема стойност. Видна е намалена наличност на медикаменти и консумативи и това се дължи на оптимизация на разходите и ограничаване на презареждането в складовете.

Комисия от специалисти от дружеството е извършила преглед на наличните към 31.12.2016 г. материални запаси и е определила тяхната нетна реализуема стойност. Приблизителната оценка на нетната реализуема стойност е направена на база на действащи към датата на прегледа пазарни условия, потребителски качества на материалните запаси и очакванията за тяхната бъдеща реализация.

6.5 Търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания от продажби в /нето/	1 010	1 005
Вземания бруто	1 010	1 005
Обезценка на търговски вземания	0	0
Други вземания в т.ч. /нето/	57	37
Други краткосрочни вземания	57	37
Общо	1 067	1 042

Вземанията от клиенти в размер на 990 х.лв. са текущи до една година от настъпването им и са свързани с продажба на услуги, като 978 х.лв. са на РЗОК. Авансово платени на доставчици са 20 х.лева.

Другите вземания представляват - 48 х.лв. неплатената изравнителна субсидия от МЗ за последното тримесечие на 2016 г. по методиката, 4 хил. са съдебни вземания от спечелено дело и чакат възстановяване и 5 х.лева – авансов превод за покупка на ДМА.

6.6 Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой в т.ч.	7	4
В лева	7	4
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	752	733
В лева	752	733
Във валута		
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Депозити СД	13	12
Общо	772	749

Паричните средства в лева към 31.12.2016 г. са в размер на 772 х.лв.

6.7 Финансирания

Финансиранията включват:		
Вид финансиране	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Нетекуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Дарения за текуща дейност		
Общо		
Вид финансиране	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Финансиране за текуща дейност	483	525
Общо	483	525

6.8 Капитал и резерви

През 2016 г. регистрираният капитал на лечебното заведение се променя и е на стойност 10 570 219 лв., разпределен в 1 057 021 поименни акции по 10 лева номинала.

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	31.12.2016 г.				31.12.2015 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
М-во на здравеопазването	995 575	10	9 955 759	94.19%	377 442	10	3 774 420	86.00
Община Берковица	7 579	10	75 790	0.72%	7 579	10	75 790	1.73
Община Бойчиновци	4 226	10	42 260	0.40%	4 226	10	42 260	0.96
Община Брусарци	2 356	10	23 560	0.22%	2 356	10	23 560	0.54
Община Вълчедръм	4 549	10	45 490	0.43%	4 549	10	45 490	1.00
Община Вършец	3 328	10	33 280	0.32%	3 328	10	33 280	0.76
Община Г.Дамяново	1 580	10	15 800	0.15%	1 580	10	15 800	0.36
Община Лом	11 757	10	117 570	1.11%	11 757	10	117 570	2.68
Община Медковец	1 944	10	19 440	0.18%	1 944	10	19 440	0.44
Община Монтана	20 225	10	202 250	1.91%	20 225	10	202 250	4.60
Община Чипровци	1 873	10	18 730	0.18%	1 873	10	18 730	0.43
Община Якимово	2 029	10	20 290	0.19%	2 029	10	20 290	0.46
Общо:	1 057 021	120	10 570 219	100%	438 888	120	4 388 880	100

Резервите на дружеството са формирани на база процент от печалбата през минали години и са в размер на 170 хил.лв.

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2014 г.			158	158
Преизчислени резерви към 31.12.2014 г.	-	-	158	158
Увеличения от:	-	-	6	6
Разпределение на печалба			6	6
Резерви към 31.12.2015 г.	-	-	164	164
Увеличения от:	-	-	6	6
Резерви към 31.12.2016 г.	-	-	170	170

Собственият капитал към 31.12.2016 г. е в размер на 11 018 х.лв. и включва:

- Основен регистриран капитал - 10 570 х.лв.;
- Резерви - 170 х.лв.;
- Натрупана печалба от минали години - 266 х.лв.;
- Печалба за текуща година - 12 х.лв.

Текущата печалба за 2016 г. е в размер на 12 хил.лв.

6.9 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

Временна разлика	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци за 2016				31 декември 2016	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	408 095	40 810	771 134	77 113	(408 095)	(40 810)	771 134	77 113
Обезценка	-	-					-	-
Компенсирими отпуски	77 886	7 789	102 369	10 237	(77 886)	(7 789)	102 369	10 237
Разходи по чл.42	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо активи:	485 981	48 599	873 503	87 350	(485 981)	(48 599)	873 503	87 350
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	388 449	38 845	824 205	82 420	(388 449)	(38 845)	824 205	82 420
Компенсирими отпуски	41 007	4 101	83 187	8 319	(41 007)	(4 101)	83 187	8 319
	-	4 080		(4 080)		4 907	-	4 907
Разходи по чл.42	64 800	6 480			(64 800)	(6 480)	-	-
Общо пасиви:	494 256	53 506	907 392	86 659	(494 256)	(44 519)	907 392	95 646
Отсрочени данъци (нето)	(8 257)	(4 907)	(33 889)	691	8 275	(4080)	(33 889)	(8 296)

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

6.10 Търговски и други текущи задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-
Задължения по доставки	430	585
Други краткосрочни задължения в т.ч.	155	219
Други краткосрочни задължения	155	219
Общо	585	804

Задълженията към доставчици са текущи до 1 година и представляват задължения за: Доставки на медикаменти – 234 х.лв., Доставки на медицински консумативи – 131 х.лв., Доставка на ел. енергия, газ и вода – 27 х.лв., Доставка на храна - 26 хил.лв., Други доставки и услуги – 12 х.лв.

Най-голямо намаление има в равнището на задълженията за медикаменти и консумативи общо с 160 хил. лв. Това е резултат от ритмичните и редовни постъпления от РЗОК.

Просрочени задължения към 31.12.2016 г. МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ АД – Монтана няма.

6.11 Задължения към персонала и осигурителите

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към персонала	622	619
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	190	174
Задължения към осигурителни предприятия	219	217
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	38	55
Общо	841	836

Задълженията към персонала включват текущите неизплатени задължения за РЗ за месец декември 2016 г. и начислени суми по неизползвани полагащи се платени отпуски. Просрочени задължения към персонала, както и начислени лихви за просрочие няма. Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти дружеството е представило задължения към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски общо за 190 х.лв., както и задълженията за осигурителни вноски върху тях в размер на 38 х.лв.

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2016 г., дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения. На база на изготвения от актюера доклад беше определено задължение към 31.12.2016 г. в размер на 690 х.лв.

6.12 Данъчни задължения

Данъчни задължения към 31.12.2016 г. са в размер на 51 х.лв. Това са текущи задължения видно от таблицата по-долу е касеа начислените заплати на персонала за м. Декември 2016 г..

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху печалбата	0	0
Общо	0	0

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху печалбата		
Данък върху доходите на физическите лица	51	50
Общо	51	50

До датата на изготвяне на отчета в дружеството не са извършвани данъчни ревизии и проверки.

6.13 Приходи

Приходи от продажби		
Вид приход	2016 г.	2015 г.
Продажби на услуги в т.ч.	12 506	12 653
Приходи от РЗОК, в т.ч.	12 224	12 391
- КП	10 509	10 418
- медицински изделия	64	65
- Клинични процедури	1 258	1 508
- Процедури	259	281
- МДД	134	119
Потребителска такса	140	144
Платени услуги от граждани	134	113
Платени услуги от фирми	8	5
Други приходи в т.ч.	30	36
Наеми	30	36
Общо	12 536	12 689

Приходите от медицинска дейност са в размер на 12 366 х.лв. През отчетния период обема на приходите е намален незначително в сравнение с предходната година и това е резултат от намалението на приходите от диализа, след като в град Монтана започна работа и частна диализа.

6.14 Приходи от финансиране

Приходи от финансиране		
Вид приход	2016 г.	2015 г.
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Финансиране за текуща дейност	1 066	1 207
Общо	1066	1 207

Приходите от финансиране са намалели значително с 141 хил.лв. спрямо 2015 г., като основно намалението идва от средствата, финансирани от Министерството на здравеопазването за капиталови разходи в размер на 201 х.лв. за 2015 г., които се използваха целево за ремонт на две отделения.

Приходите от субсидия на МЗ показват леко увеличение и това е резултат от увеличението за 2016 г. средства за Спешно отделение по методиката.

6.15 Разходи за материали

Разходи за материали		
Вид разход	2016 г.	2015 г.
Медикаменти и консумативи	2 414	2 596
Храна за пациенти	170	188
Вода, горива и енергия	654	784
Работно облекло и постелен инвентар	11	19
Други материали	352	328
Общо	3 601	3 915

Всички разходи в сравнение с предходната година са намалени и това е резултат от намаление на приходите за 2016 г. и оптимизиране на разходите като цяло.

6.16 Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2016 г.	2015 г.
Договори за медицински услуги	155	264
Текущ ремонт	124	297
Опасни болнични отпадъци	30	33
Охрана	95	86
Поддръжка на оборудване и софтуер	139	163
Други разходи за външни услуги	122	182
Общо	665	1 025

Равнището на разходите за външни услуги е намаляло значително с 360 хил. лв. Това е следствие от включения ремонт на отделенията по АГ и ИО като разход за 2015 г., който е финансиран с капиталови средства от МЗ. Това в същност не е действителен разход, след като в приходната страна на отчета идва прихода от финансиране. Така че и в дела на тези разходи се забелязва реално намаление.

Останалите пера от групата на външните разходи намаляват нивата си от тези през 2015 г.

6.17 Разходи за персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	7 203	7 037
болничен персонал	7 203	7 037
Разходи за осигуровки на в т.ч.	1 235	1 213
болничен персонал	1 235	1 213
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	102	78
Общо	8 438	8 250

6.18 Други оперативни разходи

Други разходи		
Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за командировки	4	4
Разходи представителни	7	8
Разходи за глоби и неустойки	46	39
Разходи за такса смет	60	73
Разходи за данъци	7	11
Други разходи	28	113
Общо	152	248

6.19 Разход за данък върху дохода

Разходи за данъци		
Вид разход	2016 г.	2015 г.
Данъци от печалбата	6	3
Други	-	-
Общо	6	3

Резултатът на дружеството за 2016 г. е печалба от оперативната дейност преди данъчно преобразуване в размер на 18 х.лв. и след преобразуване остава в размер на 12 х.лв.

6.20 Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.	21	35
по заеми	21	35
Други финансови разходи	7	7
Общо	28	42

Разходите са за лихви по инвестиционен кредит от Фонд „Енергийна ефективност” съгласно погасителен план и сключен договор и показват намаление.

7. Оповестяване на свързани лица – дружеството няма свързани лица.

8. Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен в т.1.1 Собственост и управление. Доходите на ключовия управленски персонал са:

Доходи на ключов ръководен персонал				
Име, фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Тодор Борисов Тодоров	Изп. Директор	50 244		
Валя Любомирова Цветкова	Член на СД – до 15.12.2016 г.	23 509		
Красимир Митков Каменов	Член на СД- от 15.12.2016 г.	1 100		
Общо:		74 853	-	-

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал са по договори за управление и договори за контрол.

Сумата, която стои като гаранция на Съвета на директорите е както следва:

- Даниела Миленова Влатова – няма гаранция, не получава възнаграждение, като държавен служител и представител на МЗ;

- Д-р Тодор Борисов Тодоров - 7 666.85 лв.;

- Д-р Валя Любомирова Цветкова - 4 480.71 лв.;

- Д-р Красимир Митков Каменов - 495.00 лв.

9. Възнаграждение за одиторски услуги

Този финансов отчет е одитиран от Живко Кирилов Живков. Възнаграждението на регистрирания одитор е само за независим финансов одит. През годината регистрирания одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.38, ал.5 на Закона за счетоводството.

10. Условни активи и условни задължения

Към 31.12.2016 г. дружеството не е представило гаранции на трети лица. Няма условни задължения.

11. Натурални показатели

Натурални показатели - стойности		
Показатели	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Среден брой болнични легла	400	400
Брой преминали болни	19 086	19 024
Брой приети болни по спешност	7 361	7 784
Брой леглодни	94 792	96 332
Използваемост на болничните легла в дни	237.00	240.80
Оборот на едно болнично легло	47.70	47.60
Среден престой на един преминал болен	5.00	5.10
Леталитет в %	2.22	2.30
Стойност на един леглоден	143.00	142.72
Стойност на един лекарствен ден	15.38	15.36
Стойност на ден за медицински консумативи	10.09	11.59
Стойност на един храноден	1.79	2.15
Стойност на разходите за персонала на леглоден	89.01	85.64

12. Събития след датата на баланса

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

Дата: 10.02.2017 г.

Съставител:

Пламенка Георгиева

Изпълнителен директор:

Д-р Тодор Тодоров



Показатели

№	Показатели	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	11 133	5 426	5 707	105%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 993	1 956	37	2%
4	Материални запаси	149	163	(14)	-
5	Краткосрочни вземания	1 067	1 042	25	2%
7	Парични средства	772	749	23	3%
8	Обща сума на активите	13 126	7 382	5 744	78%
9	Собствен капитал	11 018	4 825	6 193	128%
10	Финансов резултат	12	6	6	100%
11	Дългострочни пасиви	631	867	(236)	-27%
12	Краткосрочни пасиви	1 477	1 690	(213)	-13%
13	Обща сума на пасивите	2 108	2 557	(449)	-18%
14	Приходи общо	13 602	13 896	(294)	-2%
15	Приходи от продажби	12 536	12 689	(153)	-1%
16	Разходи общо	13 584	13 887	(303)	-2%

Коефициенти

№	Коефициенти	2016 г.	2015 г.	Разлика		
		Стойност	Стойност	Стойност	%	
	Рентабилност:					
1	На собствения капитал	0,00	0,00	(0,00)	-12%	10 //9
2	На активите	0,00	0,00	0,00	12%	10//8
3	На пасивите	0,01	0,00	0,00	143%	10//13
4	На приходите от продажби	0,00	0,00	0,00	102%	10//15
	Ефективност:					
5	На разходите	1,00	1,00	0,00	0%	14//16
6	На приходите	1,00	1,00	(0,00)	0%	16//14
	Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	1,35	1,16	0,19	17%	2//12
8	Бърза ликвидност	1,25	1,06	0,19	18%	(2-3-4)//12
9	Незабавна ликвидност	0,53	0,44	0,08	18%	(6+7)//12
10	Абсолютна ликвидност	0,52	0,44	0,08	18%	7//12
	Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	5,23	1,89	3,34	177%	9//13
12	Задлъжнялост	0,19	0,53	(0,34)	-64%	13//9

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО МИНИСТЕРСТВО НА
ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК на КАПИТАЛА

НА „МБАЛ д-р СТ.Илиев“

Гр.Монтана

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МБАЛ д-р Ст. Илиев“ АД с ЕИК 111047073 съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г., 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 дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с МСС

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 изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Закона за счетоводство и Международните счетоводни стандарти / МСС/ , 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 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.

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.
- 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.XI. 2016 г. и утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят 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, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

"СОЮЗ КОНСУЛТ" ООД, гр.София,
ж.к. „Сухата река“ бл.4, вх. Е, ап.23
регистраиран одитор :Живко Кирилов Живков № 191

14.02..2017

Подпис:

