

“БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД

**Консолидиран финансов отчет
За годината, приключваща на 31 декември 2023**

**КОНСОЛИДИРАН
ДОКЛАД****ЗА ДЕЙНОСТТА НА
“БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД**

КЪМ 31.12.2023 г.

Дейността на икономическата Група през финансовата 2023 г. и през предходната година се изразява в дейности по предоставяне на медицински услуги.

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.

През финансовата година икономическата Група реализира нетни приходи от продажби на продукцията, стоки и услуги 29 581 х.лв. (2022 г.: 37 562 х.лв.), което представлява годишно намаление с 21.25%. Основните разходи са свързани с персонала и са в размер на 17 876 хил.лв. през текущата година (2022 г.: 23 198 х.лв.), като показателят намалява за една година с 22.94%.

Формираният финансов резултат на икономическата Група за 2023 г. е 422 х.лв. нетна загуба (в т.ч. 422 х.лв. за собствениците на предприятието-майка и 0 хил.лв. за неконтролиращо участие). През предходната година текущият резултат е нетна загуба за 150 х.лв. (в т.ч. 150 х.лв. за собствениците на предприятието-майка и 0 х.лв. за неконтролиращото участие).

Сумата на активите на Групата към 31 декември на текущата година е 6 472 х.лв. (2022 г.: 10 870 х.лв.).

Имотите, машините и съоръженията (дълготрайните материални активи) по балансова стойност възлизат на 306 х.лв. в края на финансовата година. Към 31 декември на предходната година показателят е 247 х.лв. Съществена сума са активите с право на ползване в размер на 1 792 хил.лв. (2022 г.: 4 360 хил.лв.), което представлява годишно

намаление с 58.90%. От пасивите значителен е размерът на търговски и други задължения за 18 528 хил.лв. (2022 г.: 33 740 хил.лв.), като показателят намалява за една година с 45.09%.

През следващата 2024 г. не се планират промени в предмета на основните дейности. Очаква се нарастване или запазване на основните натурални и финансови показатели, както и нарастване на приходите от предоставяне на медицински услуги. През следващите години Групата възнамерява да продължи да осъществява дейности по учредяване, управление и експлоатация на лечебни заведения за болнична или извънболнична медицинска помощ, възлагане на извършването на научни, здравни, социологически и др. изследвания, организиране на научни конференции, конгреси, симпозиуми и др. мероприятия в областта на кардиологията, диагностиката, превенцията и лечението на кардиологични заболявания. Предвижда се запазване на високото качество на медицинските услуги. Бизнесплановите са насочени към запазване и нарастване на равнището на приходите, намаляване на извършваните разходи и на натрупаните загуби.

Управление на финансовия риск

Оперативната дейност на Групата създава предпоставки за ликвиден, кредитен, валутен и лихвен риск да оказват влияние върху операциите му.

Осъществявайки дейността си, Дружествата са изложени 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 Дружествата за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Дружествата не използват деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

Ликвиден риск

Разработена е политика за управление на ликвидния риск, който се следи ежедневно. Стремехът е да се поддържат достатъчно количество парични средства и парични еквиваленти, както и финансиране с кредити, за изплащане на задълженията по покупки. Не се дават обезпечения по поеманите задължения, с изключение на договорите по финансови лизинги.

Кредитен риск

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитния риск се следи на ежедневна база. На клиентите по продажби, които ползват гратисен период за изплащане, като се прави кредитна оценка. Основен клиент е Националната здравноосигурителна каса, която плаща през следващ месец сумите за медицински изделия и услуги съгласно договори Групата не изисква обезпечения по финансови активи и също така не хеджира кредитния риск.

Лихвен риск

За Групата възниква лихвен риск според сроковете и условията на лихвените му заеми, оповестени в бележка 15 и 16 от пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет.

Риск от операции с чужда валута

За Групата не възниква значителен риск от операции с чужда валута, доколкото всички продажби са деноминирани в лева, а покупките също са в лева.

Не са налице важни събития, настъпили след датата на която е съставен консолидирания финансов отчет. Групата не е придобила и няма налични изкупени собствени акции през текущата година.

Няма открити клонове на предприятията от Групата.

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

В състава на икономическата Група са следните дружества:

1. Български кардиологичен институт АД- гр. София;
2. Специализирана болница за активно лечение по кардиология ЕАД – гр. Плевен – до 20.01.2023г.;
3. Кардиологичен медицински център Лекарите за нас Плевен ООД (чрез СБАЛ по кардиология ЕАД – гр. Плевен) – до 20.01.2023г.;
4. Специализирана болница за активно лечение по кардиология Варна ЕАД;
5. Специализирана болница за активно лечение по кардиология Ямбол ЕАД;
6. Специализирана болница за активно лечение по кардиология Велико Търново ЕАД – до 12.05.2023;
7. Специализирана болница за активно лечение по кардиология Видин ЕАД;
8. Специализирана болница за активно лечение по кардиология Мадара ЕАД;

9. Медицински център Сърце и Мозък ЕООД;
10. Кардиологичен медицински център – Варна ЕООД;
11. Кардиологичен медицински център - В. Търново ЕООД;
12. Медицински център Европейска здравна грижа-Стара Загора ЕООД;
13. Медицински център Лекари за нас Бургас ООД
14. Кардиологичен медицински център - Ямбол ЕООД;
15. Медицински център Европейска здравна грижа-Русе ЕООД.

„Български кардиологичен институт“ АД (Български кардиологичен институт, Дружеството) е акционерно дружество, регистрирано с решение на СГС от 24.03.2006 година в София, България. Дейността на Дружеството включва управление на болнични заведения.

Управлението се осъществява чрез едностепенна система съгласно Търговския закон. Съветът на директорите е в състав проф.д-р Яна Симова, проф. Тони Веков, д.м.н., проф.д-р Пламен Божинов и Анюта Иванова. Дружеството се представлява от проф.д-р Яна Симова.

СБАЛК ЕАД е регистрирано в Агенцията по вписванията на 02.05.2006 г. Дружеството е с капитал 50 000 лева, разпределени в 50 000 обикновени акции с право на 1 глас с номинална стойност 1 лев всяка. Едноличен собственик на капитала е Български кардиологичен институт АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на специализирана болнична помощ в областта на кардиологията.

СБАЛК Ямбол ЕАД е регистрирано с решение №1 на Бургаския окръжен съд от 10.05.2008 г. Дружеството е с капитал 50 000 лева, разпределени в 50 000 обикновени акции с право на 1 глас с номинална стойност 1 лев всяка. Едноличен собственик на капитала е Български кардиологичен институт АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на специализирана болнична помощ в областта на кардиологията.

СБАЛК Велико Търново ЕАД е регистрирано в Агенцията по вписванията на 10.05.2008 г. Дружеството е с капитал 50 000 лева, разпределени в 50 000 обикновени акции с право на 1 глас с номинална стойност 1 лев всяка. Едноличен собственик на капитала е Български кардиологичен институт АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на специализирана болнична помощ в областта на кардиологията.

СБАЛК Варна ЕАД е регистрирано с решение №471 на Варненски окръжен съд от 22.01.2008 г. Дружеството е с капитал 50 000 лева, разпределени в 50 000 обикновени акции с право на 1 глас с номинална стойност 1 лев всяка. Едноличен собственик на капитала е Български кардиологичен институт АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на специализирана болнична помощ в областта на кардиологията.

Медицински център Сърце и Мозък ЕООД е учредено на 22.10.2008 г. Дружеството е с капитал 5 000 лева. 98% от собствеността на капитала е на Български кардиологичен институт АД и 2% на Търговска лига – ГАЦ АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на доболнична медицинска помощ.

КМЦ – Варна ЕООД е учредено на 06.08.2008 г. Дружеството е с капитал 5 000 лева. 98% от собствеността на капитала е на Български кардиологичен институт АД и 2% на Търговска лига – ГАЦ АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на доболнична медицинска помощ.

МЦ Лекари за нас Бургас ООД е учредено на 21.10.2009 г. Дружеството е с капитал 5 000 лева. 98% от собствеността на капитала е на Български кардиологичен институт АД и 2% на Търговска лига – ГАЦ АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на доболнична медицинска помощ.

КМЦ Ямбол ЕООД е учредено на 05.02.2009 г. Дружеството е с капитал 5 000 лева. 98% от собствеността на капитала е на Български кардиологичен институт АД и 2% на Търговска лига – ГАЦ АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на доболнична медицинска помощ.

МЦЕЗГ Русе ЕООД е учредено на 18.06.2009 г. Дружеството е с капитал 5 000 лева. Едноличен собственик на капитала е Български кардиологичен институт АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на доболнична медицинска помощ.

КМЦ Лекари за нас Плевен ООД е учредено на 04.06.2007г. Дружеството е с капитал 5 000 лева. 98% от собствеността на капитала е на СБАЛК ЕАД и 2% на Търговска лига – ГАЦ АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на доболнична медицинска помощ.

КМЦ Велико Търново ЕООД е учредено на 14.11.2008 г. Дружеството е с капитал 5 000 лева. 98% от собствеността на капитала е на Български кардиологичен институт АД и 2% на Търговска лига – ГАЦ АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на доболнична медицинска помощ.

МЦЕЗГ Стара Загора ЕООД е учредено на 16.03.2009 г. Дружеството е с капитал 5 000 лева. 98% от собствеността на капитала е на Български кардиологичен институт АД и 2% на Търговска лига – ГАЦ АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на доболнична медицинска помощ.

СБАЛК Видин ЕАД е регистрирано в Агенцията по вписванията на 11.07.2013 г. Дружеството е с капитал 50 000 лева, разпределени в 50 000 обикновени акции с право на 1 глас с номинална стойност 1 лев всяка. Едноличен собственик на капитала е Български кардиологичен институт АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на специализирана болнична помощ в областта на кардиологията.

СБАЛК Мадара ЕАД е регистрирано в Агенцията по вписванията през 2011 г. Дружеството е с капитал 50 000 лева, разпределени в 50 000 обикновени акции с право на 1 глас с номинална стойност 1 лев всяка. Едноличен собственик на капитала е Български кардиологичен институт АД. Основния предмет на дейност е осъществяване на специализирана болнична помощ в областта на кардиологията.

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на неконсолидираните финансови отчети 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.

20.05.2024 г.
гр. София

Ръководител:



Консолидиран отчет за финансовото състояние
на "Български кардиологичен институт" АД към 31 декември 2023

В хиляди лева	Прил.	2023	2022	2021
Активи				
Имоти, машини и съоръжения	9	306	247	205
Дълготрайни нематериални активи	10	38	59	62
Активи с право на ползване	9	1 792	4 360	5 446
Дългосрочни предоставени заеми	12	66	-	-
Общо нетекущи активи		2 202	4 666	5 713
Материални запаси	11	584	824	936
Търговски и други вземания	12	2 966	2 661	3 185
Пари и парични еквиваленти	13	720	2 719	898
Общо текущи активи		4 270	6 204	5 019
Общо активи		6 472	10 870	10 732
Собствен капитал				
Регистриран капитал	14	2 000	2 000	2 000
Резерви	14	(79)	(163)	(104)
Неразпределена печалба/непокрита загуба	14	(21 705)	(34 666)	(34 516)
Общо собствен капитал		(19 784)	(32 829)	(32 620)
В т.ч. за собственици на предприятието-майка		(19 784)	(32 829)	(32 620)
В т.ч. за неконтролиращо участие		-	-	-
Задължения				
Нетекущи задължения				
Задължения, свързани с оперативен лизинг	15	873	2 554	3 627
Задължения по търговски заеми	16	5 278	4 612	4 462
Задължения към персонала при пенсиониране	16	598	924	792
Общо нетекущи задължения		6 749	8 090	8 881
Текущи задължения				
Задължения, свързани с оперативен лизинг	15	979	1 869	1 859
Търговски и други задължения	16	18 528	33 740	32 612
Общо текущи задължения		19 507	35 609	34 471
Общо задължения		26 256	43 699	43 352
Общо собствен капитал и задължения		6 472	10 870	10 732

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган.

Дата на съставяне: 20.05.2024 г.

Изпълнителен директор: Яна Симова

Дата на заверка: 06.06.2024 г.

Одитор: Екатерина Славкова

Главен счетоводител: Илдиана Тишева

**Консолидиран отчет за всеобхватния доход
на "Български кардиологичен институт" АД
за годината, приключваща на 31 декември 2023г.**

<i>В хиляди лева</i>	Приложение	2023	2022
Приходи	1	29 581	37 562
Други доходи	2	284	1 581
Разходи за материали	3	(4 459)	(6 765)
Разходи за външни услуги	4	(6 390)	(6 886)
Разходи за амортизация	9,10	(1 239)	(2 037)
Разходи за персонала	5	(17 876)	(23 198)
Други оперативни разходи	6	(122)	(200)
Приходи и разходи от преоценка на активи	6	1	2
Печалба/загуба от оперативна дейност		(220)	59
Финансови разходи		(204)	(238)
Финансови приходи		2	29
Нетен резултат от финансови операции	7	(202)	(209)
Печалба/загуба преди данъци		(422)	(150)
Разход за данък върху печалбата	8	-	-
Нетна печалба/загуба за годината	14	(422)	(150)
<i>В т.ч. за собственици на предприятието-майка</i>		(422)	(150)
<i>В т.ч. за неконтролиращо участие</i>		0	0
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Резерв от преоценка на актюерски разчети по обезщетения при пенсиониране		40	(59)
Друг всеобхватен доход	14	40	(59)
Общо всеобхватен доход	14	(382)	(209)
<i>В т.ч. собственици на предприятието-майка</i>		(382)	(209)
<i>В т.ч. малцинствено участие</i>		0	0
Печалба/Загуба за периода, подлежаща на разпределение/покриване между собствениците на предприятието майка за годината (в лева за 1 акция)		(0.21)	(0.08)

Дата на съставяне: 20.05.2024 г.

Изпълнителен директор: Яна Симова

Главен счетоводител: Илиана Тишева

Дата на заверка: 06.06.2024 г.

Одитор: Екатерина Славкова-Янкова

0038 Славкова-Йорданова
Регистриран одитор

**Консолидиран отчет за паричните потоци
на "Български кардиологичен институт" АД
за годината, приключваща на 31 декември 2023 година**

Показатели	Приложе ния	2023	2022
Суми в хил.лв.			
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от продажби на продукция, стоки и услуги		28 722	38 392
Плащания на доставчици на материали, стоки и услуги		(11 385)	(13 085)
Плащания за персонала		(17 570)	(21 911)
Други постъпления/плащания		(321)	115
Нетни парични потоци		(554)	3 511
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления/Плащания за нетекущи активи		(203)	(92)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и др.		3	
Парични потоци, свързани със заеми		(3)	
Промени в групата от излезли дружества		(587)	
Други парични потоци от инвестиционна дейност		100	
Нетни парични потоци		(690)	(92)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления/Плащания за лихви		(631)	(100)
Постъпления от получени заеми		4 972	1 109
Плащания за получени заеми		(4 136)	(957)
Плащания на задължения по лизингови договори		(960)	(1 650)
Нетни парични потоци		(755)	(1 598)
Нетно увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти		(1 999)	1 821
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	13	2 719	898
Парични средства и еквиваленти в края на периода	13	720	2 719

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган.

Дата на съставяне: 20.05.2024 г.

Изпълнителен директор: Яна Симова

Главен счетоводител: Илиана Тишева

Дата на заверка: 06.06.2024 г.

Одитор: Екатерина Славкова

Екатерина
Славкова-Йорданова
Регистриран одитор

**Консолидиран отчет за промените в собствения капитал
на "Български кардиологичен институт" АД
за годината, приключваща на 31 декември 2023**

В хиляди лева	Акцио- нерен капитал	Законови резерви	Допълн. резерви	Преог. резерв	Натрупани печалби и загуби	Общо
Салдо към 31 декември 2021 г.	2 000	23	(126)	(34 502)	(32 605)	
В т.ч. собственици на предприятието-майка	2 000	23	(126)	(34 502)	(32 605)	
В т.ч. неконтролиращо участие	0			0	0	
Корекции на съществени грешки			(1)	(14)	(15)	
Промени в счетоводни политики						
Салдо към 01 януари 2022г. след прилагане на преизчисления със задна дата	2 000	23	(127)	(34 516)	(32 620)	
Текущ резултат				(134)	(134)	
Друг всеобхватен доход			(59)		(59)	
Общо всеобхватен доход			(59)	(134)	(193)	
Прехвърлена печалба в резерви						
Промени в групата						
Обща сума на признати приходи и разходи извън всеобхватния доход						
Салдо към 31 декември 2022 г.	2 000	23	(186)	(34 650)	(32 813)	
В т.ч. собственици на предприятието-майка	2 000	23	(186)	(34 650)	(32 813)	
В т.ч. неконтролиращо участие	0			0	0	
Салдо към 31 декември 2022 г.	2 000	23	(186)	(34 650)	(32 813)	
В т.ч. собственици на предприятието-майка	2 000	23	(186)	(34 650)	(32 813)	
В т.ч. неконтролиращо участие	0			0	0	
Корекции на съществени грешки				(16)	(16)	
Промени в счетоводни политики						
Салдо към 01 януари 2023г. след прилагане на преизчисления със задна дата	2 000	23	(186)	(34 666)	(32 829)	
Текущ резултат				(422)	(422)	
Друг всеобхватен доход			40		40	
Общо всеобхватен доход			40	(422)	(382)	
Прехвърлена печалба в резерви		19		(19)	0	
Промени в групата от излезли дружества		(11)	36	13 402	13 427	
Обща сума на признати приходи и разходи извън всеобхватния доход						
Салдо към 31 декември 2023	2 000	31	(110)	(21 705)	(19 784)	
В т.ч. собственици на предприятието-майка	2 000	31	(110)	(21 705)	(19 784)	
В т.ч. неконтролиращо участие	0			0	0	

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган.

Дата на съставяне: 20.05.2024 г.

Изпълнителен директор: Яна Симова

Главен счетоводител: Илиана Тишева

Дата на заверка: 06.06.2024 г.

Одитор: Екатерина Славкова

Екатерина
Славкова-Йорданова
Регистриран одитор

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ

НА “ БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на “БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2023 г. и нейните финансови резултати от дейността и нейните паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съветана 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидирания доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава

седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидирания доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

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

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата 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 консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидирания финансов 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 консолидиран 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 консолидирания финансов 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 Групата.
- 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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидирания финансов 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

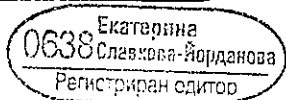
Д.Е.С. Екатерина Славкова

Регистриран одитор

Подписе:

гр. София

Дата 06.06.2024 г.



Екатерина Бисерова Славкова, Д.Е.С., Регистриран одитор №0638
Град София, бул. България 58, офис сграда Жаклин, вход В, етаж 1, офис 5