ОБРАЗЦОВИ АПТЕКИ АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2016г.

Март 2017г., София
Този отчет съдържа 28 страници

Д О К Л А Д

ЗА ДЕЙНОСТТА НА
"ОБРАЗЦОВИ АПТЕКИ" АД –
ГРАД СОФИЯ
КЪМ 31.12.2016 г.

„Образцови аптеки" АД е акционерно дружество, регистрирано в Република България с адрес на управление: гр. София, област София град, община Столична, ж.к. Дианабад, бул. Г.М.Димитров 1, п.к.1172. Дружеството е учредено с решение №1/ 26.02.1997 г. на Софийски градски съд по ф.д.№1292/ 1997 г., вписано в търговския регистър в том 415, страница 126, и съществуването му не е ограничено със срок. ЕИК по Булстат на дружеството е 121321163.

Собственици на дружеството са Nordiska Apotekaforenige S.A.R.L. с 99.50% и Ася Бориславова Куюмджиева-Младенова.

Предмет на дейност на дружеството е търговия на дребно с лекарства и други фармацевтични стоки.

Капиталът на дружеството е в размер на 2 692 000лв. (два милиона шестстотин деветдесет и две хиляди) лева, записан и изцяло внесен. Капиталът се състои от 2 692 000 броя обикновени, поименни акции с номинална стойност по 1 лев всяка.

Образцови аптеки АД има едностепенна форма на управление - Съвет на директорите в състав:

Изпълнителен директор – Николина Димова Добрева-Иванова

Член на Съвета на директорите – Костадин Христов Косанов

Член на Съвета на директорите – Лилия Георгиева Симеонова

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор. Членовете на Съвета на директорите не притежават акции от капитала на дружеството. Средносписъчният брой на персонала на „Образцови аптеки" АД към 31.12.2016 г. е 6 човека. Основният персонал е с висше образование.

Дейността на предприятието през финансовата 2016 г. се изразява в счетоводно обслужване на верига от аптеки. В сравнение с предходния период няма промени в предмета на основната дейност.

През финансовата година предприятието реализира нетни приходи от продажби на стоки и услуги за 19 хил.лв., което е намаление с 73% спрямо предходния период. Постигнатият финансов резултат е загуба в размер на 214 хил.лв. През 2015 г. финансовият резултат е загуба в размер на 493 хил.лв.

Сумата на активите на дружеството към 31.12.2016 г. е 423 хил.лв. В края на 2015 г. общата стойност на активите е в размер на 651 хил.лв. Намалението е с 228 хил.лв. или с 35%. Дълготрайните материални активи по балансова стойност възлизат на 24 хил.лв. В края на 2015 г. дълготрайните материални активи по балансова стойност са за 26 хил.лв. Дълготрайните нематериални активи по балансова стойност са за 29 хил.лв. В края на 2015 г. те възлизат на 30 хил.лв. Към 31.12.2016 г. краткотрайните активи на дружеството са в размер на 325 хил.лв. В края на 2015 г. те са в размер на 551 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.

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 има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

• *Пазарен риск*

- Валутен риск – Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са в български лева. Рискът за формиране на отрицателни курсови разлики и генериране на загуби от тях, свързан със задълженията в щатски долари е несъществен. Относно вземанията и задълженията в евро, валутният риск е минимален, поради това че левът има фиксиран курс спрямо еврото.

- Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойноси в резултат на промяна лихвените нива – Към 31 декември на текущата година дружеството не притежава лихвоносни активи, отчитани по справедлива цена, и съответно не е изложено на риск от промяна на справедливата стойност.

- Ценови риск – Дружеството не е изложено на риск от промяна на цената на капиталовите ценни книжа поради това, че дружеството няма инвестиции, класифицирани в баланса като финансови активи. Извършва се редовен контрол с цел минимизиране на риска от промяна в цените на стоките.

• *Кредитен риск*

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Кредитният риск произлиза основно от пари и парични еквиваленти и депозити в банки и други финансови институции, също както и от предоставени заеми. Ръководството не очаква загуби, в следсвие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

• *Ликвиден риск*

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити. Финансовият отдел на дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането.

Управление на капиталовия риск

Целите на дружеството при управление на капитала са да защитят способността на дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвращаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

Предвиждано развитие на дружеството

Управлението на дружеството се изразява в планиране, финансово осигуряване за пряката търговска дейност и за инвестиционни цели, организация, качество и контрол на продажбите на стоки и услуги. Периодично се извършва оценка на състоянието и перспективите на отрасъла, към който принадлежи съответното дружество, неговите възможности за развитие и конкурентноспособност, както и необходимите инвестиции за това. В тази връзка основните цели и задачи, които стоят пред дружеството за решаване и които следва да се преследват през следващата година за постигане на заложените финансови резултати могат да се обобщят в следните няколко групи:

➢ Продължаване на политиката на преструктуриране на търговската и административно - организационна дейност в дружеството, състоящо се в

оптимизиране на персонала на всички нива и увеличаване на производителността му и оптимизиране на показателите свързани с приходите и оперативната печалба на човек от персонала.

- Продължаване на процесите свързани с оптимизиране на активите на дружеството, в т.ч. и освобождаване (чрез продажба, преоценка или бракуване) от неефективни, физически и морално остарели активи.
- Разработване и внедряване на единна концепция за маркетинг и развитие на пазарите, и промоциране на предлаганите стоки на вътрешния пазар.
- Качествено подобряване и повишаване на финансовия контрол на разходите за дейността по видове и направления.
- Постигане и поддържане на основните финансово-икономически показатели в съответствие с одобрените от ръководството на дружеството стандарти.
- Стимулиране на персонала от всички нива към инициативи за оптимизиране на работата и намаляване на разходите.
- Подобряване на комуникацията и координацията между всички звена и нива на организационната структура в дружеството. През следващата 2017 г. не се планират промени в предмета на основната дейност.

Не са налице важни събития, настъпили след датата на която е съставен годишният финансов отчет.

Дейността на дружеството не е свързана пряко с извършването на научни изследвания и разработки.

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.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор – Николина Димова Добрева-Иванова. Членове на Съвета на директорите са Костадин Христов Косанов и Лилия Георгиева Симеонова . Те не притежават акции от капитала на дружеството. Членовете на Съвета на директорите не участват в други дружества като неограничено отговорни съдружници, не притежават над 25% от капитала и не са в ръководни органи на други дружества. През 2016 г. на членовете на Съвета на директорите не са начислени възнаграждения. През годината не са сключвани договори от тези лица или свързани с тях лица, които да са извън обичайната дейност на дружеството или да са със съществено отклонение от пазарните условия.

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на неконсолидирания финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, 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.

29.03.2017 г.
гр.София

Ръководител: .....
(Николина Д.Добрева-Иванова)



ОБРАЗЦОВИ АПТЕКИ АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, завършваща на 31 декември 2016 г.

Показатели	ПРИЛОЖЕНИЯ	2016 Хил.лв.	2015 Хил.лв.
Приходи	3	19	71
Други доходи	3	20	
Балансова стойност на продадени активи	4		
Разходи за материали и услуги	5,6	(14)	(14)
Разходи за персонала	7	(124)	(140)
Разходи за амортизация	10,11	(3)	(3)
Други разходи	8	(68)	(334)
Финансови приходи	9		1
Финансови разходи	9	(44)	(74)
Печалба преди данъчно облагане	16	(214)	(493)
Разход за корпоративен данък			
Печалба/Загуба за периода	16	(214)	(493)
Друг всеобхватен доход за периода			
Общ всеобхватен доход за периода		(214)	(493)
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)		(0.08)	(0.18)

Дата на изготвяне:
29.03.2017 г.

Съставител:
(Бисер Иванов)

Изпълнителен директор:
(Николина Д.Добрева-Иванова)

Дата на заверка:
07.04.2017 г.

Одитор:
(Тодор Кръстев)

ОБРАЗЦОВИ АПТЕКИ АД
Разр. № 3986 от 16.05.2011
СОФИЯ

0155 Тодор Кръстев
Регистриран одитор

ОБРАЗЦОВИ АПТЕКИ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
За годината, завършваща на 31 декември 2016 г.

Показатели	Приложения	2016 Хил.лв.	2015 Хил.лв.	2014 Хил.лв.
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	10	24	26	28
Нематериални активи	11	29	30	31
Инвестиции в дъщерни предприятия	13	10	10	60
Нетекущи предоставени заеми	13	35	34	11
Общо нетекущи активи		**98**	**100**	**130**
Текущи активи				
Материални запаси	12			1
Търговски и други вземания	14	301	530	1 560
Пари и парични еквиваленти	15	24	21	26
Общо текущи активи		**325**	**551**	**1 587**
Сума на активите		**423**	**651**	**1 717**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				
Регистриран капитал и резерви				
Регистриран капитал	16	2 692	2 692	2 692
Резерви	16	305	305	305
Неразпределена печалба/Непокрита загуба	16	(3 974)	(3 760)	(3 267)
Общо		**(977)**	**(763)**	**(270)**
Нетекущи пасиви				
Дългосрочни заеми	17	1 175	1 158	1 509
Общо		**1 175**	**1 158**	**1 509**
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	17,18	125	150	475
Краткосрочни заеми	17	99	104	-
Данъчни задължения	19	1	2	3
Общо		**225**	**256**	**478**
Сума на пасивите		**1 400**	**1 414**	**1 987**
Сума на собствения капитал и пасивите		**423**	**651**	**1 717**

Дата на изготвяне: 29.03.2017 г.
Съставител: (Бисер Иванов)

Изпълнителен директор: (Николина Д.Добрева-Иванова)

Дата на заверка: 07.04.2017 г.
Одитор: (Тодор Кръстев)

ОБРАЗЦОВИ АПТЕКИ АД Разр. № 3986 от 16.05.2011 СОФИЯ

Тодор Кръстев 0155 Регистриран одитор

ОБРАЗЦОВИ АПТЕКИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2016 г.

(хил.лв.)

Показатели	Бележки	Основен акционерен капитал	Резерви	Резерв от последващи оценки	Печалба	Загуба	Общо
Салдо към 01 януари 2015 г.	16	**2 692**	**305**		**3 681**	**(6 948)**	**(270)**
Финансов резултат за текущия период.						(412)	(412)
Общ всеобхватен доход						**(412)**	**(412)**
Салдо към 31 декември 2015 г.	16	**2 692**	**305**		**3681**	**(7 360)**	**(682)**
Салдо към 01 януари 2016 г.	16	**2 692**	**305**		**3681**	**(7 360)**	**(682)**
Корекции на съществени грешки						(81)	(81)
Общ ефект от прилагане на преизчисления със задна дата		**2692**	**305**		**3681**	**(7441)**	**(763)**
Финансов резултат за текущия период.						(214)	(214)
Общ всеобхватен доход						**(214)**	**(214)**
Салдо към 31 декември 2016 г.	16	**2 692**	**305**		**3 681**	**(7 655)**	**(977)**

Дата на изготвяне:
29.03.2017 г.

Съставител:
(Бисер Иванов)

Дата на заверка:
07.04.2017 г.

Одитор:
(Тодор Кръстев)

0155 Тодор Кръстев
Регистриран одитор

ОБРАЗЦОВИ АПТЕКИ АД
Разр. № 3986
от 16.05.2011
СОФИЯ

Изпълнителен директор:
(Николина Д.Добрева-Иванова)

ОБРАЗЦОВИ АПТЕКИ АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, завършваща на 31 декември 2016 г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЯ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период 2016 г.			Предходен период 2015 г.		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Паричните потоци, свързани с търговски контрагенти	201	(30)	171	822	(244)	578
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(116)	(116)		(128)	(128)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		(1)	(1)		(1)	(1)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от основна дейност		(18)	(18)	55	(75)	(20)
Всичко парични потоци от основна дейност (А):	**201**	**(165)**	**36**	**877**	**(448)**	**429**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с предоставени заеми				50		50
Други парични потоци от предоставенизаеми		(1)	(1)		(23)	(23)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б):		**(1)**	**(1)**	**50**	**(23)**	**27**
В Парични потоци от финансова дейност						
Парични потци, свързани с получени или предоставени заеми	20	(3)	17	106	(399)	(293)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		(49)	(49)		(168)	(168)
Плащания на задължения по лизингови договори						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В):	**20**	**(52)**	**(32)**	**106**	**(567)**	**(461)**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	**221**	**(218)**	**3**	**1 033**	**(1 038)**	**(5)**
Д. Парични средства в началото на периода			**21**			**26**
Е. Парични средства в края на периода			**24**			**21**

Пояснителните приложения на страници от 7 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 29.03.2017 г.

Съставител: (Бисер Иванов)

Изпълнителен директор: (Николина Д.Добрева-Иванова)

Дата на заверка: 07.04.2017 г.

Одитор: (Тодор Кръстев)

ОБРАЗЦОВИ АПТЕКИ АД Разр. № 3986 от 16.05.2011 СОФИЯ

0155 Тодор Кръстев Регистриран одитор

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ

НА

"ОБРАЗЦОВИ АПТЕКИ"АД

ГР. СОФИЯ

ЕИК №121321163

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Образцови аптеки"АД (Дружеството), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 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 2016 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 (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване 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 след утвърждаване от нейния Управителен 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Пояснително приложение №16 към финансовия отчет, където се посочва че дружеството има непокрита загуба от минали години в размер на 3 974хил. лв. към 31.12.2016 г. Собственият капитал също е отрицателна величина за 977 хил.лв. Тези условия сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Това е възможно да се случи при положение, че се явят условия за прекратяване или намаляване на източниците на финансиране за дейността на дружеството, които са основно дългосрочни заеми.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Отговорности на ръководството 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 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 се дължат 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.

— 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 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.

Одитор:

(Тодор Кръстев, регистриран одитор, отговорен за одита)

Град София, ул."Траянови врата"№9, ап.2

07.04.2017 г.

0155 Тодор Кръстев Регистриран одитор