



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на ДКЦ ПЪЛМЕД ЕООД гр. Пловдив за 2018 година

съгласно чл.39 от Закона за счетоводството

„ДКЦ Пълмед“ ЕООД гр. Пловдив е учредено съгласно Учредителен акт от 16.07.2007 г. и е вписано в Агенция по вписвания с Удостоверение № 20081106161617/06.11.2008г. ЕИК по Булстат 115570594.

Седалище и адрес на управление на предприятието е гр. Пловдив, ул. „Перушица“ №1А. Капиталът на дружеството е в размер на 5 000 лева разпределен на 50 дяла по 100 лева всеки до 09.07.2018 г., както следва:

- „Булфарма“ ООД гр. Пещера, ЕИК 112064200 – 35 дяла по 100 лева или общо 3 500 лева /70%/
- УМБАЛ „Пълмед“ ООД гр. Пловдив, ЕИК 112596309 – 15 дяла по 100 лева или общо 1 500 лева /30%/.

С договор за покупко-продажба на дружествени дялове от 09.07.2018 г. УМБАЛ „Пълмед“ ООД продава своите 15 дяла с номинал 100 лв. всеки на цена от 1500.00 лв., представляващи 30% от капитала на „ДКЦ Пълмед“ ООД, на „Булфарма“ ООД. По този начин „Булфарма“ ООД става едноличен собственик на капитала на дружеството и ДКЦ „Пълмед“ от ООД става ЕООД. Тази промяна в капитала и промяната в дружествения договор е вписана в Търговския регистър на 20.07.2018г. Други промени в капитала не са правени през 2018г.

Основен предмет на дейност на дружеството е извършване на специализирана извънболнична медицинска помощ чрез: диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни; консултации; профилактика; извършване на лабораторни и други видове изследвания, осъществяване на специализирани дейности по здравна промоция и профилактика, включително профилактични прегледи; осъществяване на лабораторно-инструментална диагностика и манипулации, предписване на лекарства, превързочни материали, медицински пособия; извършване на малки и средни хирургични интервенции без обща анестезия; извършване на експертизи за временна неработоспособност; извършване на наблюдение и оказване на спешна медицинска помощ при бременност и майчинство; наблюдение, контрол и полагане на грижи за физическото и психическото развитие; издаване на документи, свързани с посочените дейности; разкриване до 10 /десет/ легла за краткосрочно наблюдение; насочване на пациенти за консултативна и болнична помощ, както и извършване на търговски сделки за нуждите на осъществяваните медицински дейности.

Дружеството има сключен договор за оказване на доболнична помощ с НЗОК.

Управител на дружеството е Д-р Заприн Тодоров Пепелов.

Списъчният състав на персонала към 31.12.2018 г. се състои от 60 човека, които работят по основен трудов договор. Персоналът има необходимата квалификация и образование и е запознат със спецификата на дейността. Трудовите възнаграждения се изплащат месечно и са над прага за съответната дейност. Средносписъчният състав на персонала за 2018 г. включва: 56 човека по основно трудово правоотношение, 12 човека по допълнителен трудов договор и 45 човека по извънтрудови правоотношения.

Развитие на дейността и състояние на дружеството.

1. Собственост, капиталова и имуществена структура на дружеството

Към края на 2018 година основният записан капитал на дружеството е 5 хил.лв. и не е променен спрямо предходните години. Собственият капитал е в размер на 14992 хил.лв. Той е формиран от: реализирана печалба през 2018 година – 10480 хил.лв., други резерви – 40 хил.лв. и основен капитал 5 хил.лв. През 2018 г. има разпределена неразпределена печалба от минали години за дивиденди в размер на 2000 хил.лв. и остава неразпределена печалба в размер на 4467 хил.лв.

Краткотрайните активи по баланса на стойност 6054 хил.лева включват: 59 хил.лв. материални запаси, 5786 хил.лв. вземания, от които 9 хил.лв. над 1 година и 209 хил.лв. парични средства. Краткосрочните вземания по баланса за 2018 г. в размер на 5777 хил.лв. са се увеличили с 5014 хил.лв. спрямо 2017 година, а паричните средства в размер на 209 хил.лв. са се намалили с 1606 хил.лв. спрямо предходна година. Краткосрочните задължения на дружеството по баланса са в размер на 11498 хил.лв. и са се намалили с 5247 хил.лв., спрямо предходната година. Причина за това е намалението на задълженията към предприятията от групата. Дружеството няма дългосрочни задължения. Целият привлечен капитал е 11498 хил.лв.

Коефициентът на финансова автономност /собствен към привлечен капитал/ е 1,304, а за предходна година е 0,389, което показва увеличение, дължащо се на намалението на привлечения капитал и на увеличението на собствения капитал в резултат на реализираната печалба от 2018г. Коефициентът на финансова задлъжнялост /привлечен към собствен капитал/ за 2018 г. е 0,767, а за 2017 г. той е 2,571, което показва намаление, дължащо се на увеличението на собствения капитал и намалението на задълженията. Привлеченият капитал на дружеството в размер на 11498 хил.лв. е 43 % от пасива на баланса, което показва, че дружеството не разчита на външни източници на средства за финансиране на дейността.

Нематериалните активи на стойност 5 хил.лв. представляват 0,02% от нетекущите /дълготрайни/ активи на дружеството и 0,02% от общата сума на актива на баланса. ДМА на стойност 39 хил.лв. представляват 0,19 % от нетекущите /дълготрайни/ активи на дружеството и 0,15% от общата сума на актива на баланса. Дългосрочните финансови активи на стойност 20386 хил.лв. представляват 99,76% от нетекущите /дълготрайни/ активи и 76,96% от общата сума на актива на баланса. Отсрочените данъци на стойност 6 хил.лв. представляват 0,03% от нетекущите /дълготрайни/ активи и 0,02% от общата сума на актива на баланса. Общо нетекущите активи на стойност 20436 хил.лв. представляват 77,15% от общата сума на актива на баланса, а краткотрайните активи на стойност 6054 хил.лв. представляват 22,85% от общата сума на актива на баланса.

Дружеството признава и отчита по баланса за 2018г. като дългосрочни финансови активи акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия - съучастия. Към 31.12.2018 г. дългосрочните финансови активи по баланса са в размер на 20 386 хил.лв., и включват:

1. Съучастие в смесено предприятие на стойност 17120 хил.лв. в Изток Плаза Инвест ООД -7.72% от капитала,
2. Съучастие в асоциирано предприятие на стойност 3266 хил.лв. в „Силвър хотел“ ООД -33% от капитала.

2. Ликвидност

Към 31.12.2018 година сумата на краткотрайните активи по баланса на дружеството е 6054 хил.лв. и включва: материални запаси – 59 хил.лева (0,98%), вземания – 5786 хил.лв.(95,57%) и парични средства - 209 хил.лв.(3,45%). Краткосрочните вземания със

срок на погасяване до 1 година са 5777 хил.лв. и включват: вземания от клиенти - 99 хил.лв., вземания от предприятия от група- 3677 хил.лв. и други вземания 2001 хил.лв. Краткосрочните задължения по баланса са 11498 хил.лв. и включват: задължения към доставчици- 30 хил.лв. (0,26%), задължения към предприятия от група - 11090 хил.лв. (96,45%) и други задължения - 378 хил.лв. (3,29%). Другите задължения в размер на 378 хил.лв., от които всички до 1год. включват: 129 хил.лв. задължения към персонала, в т.ч. и начислени компенсирани отпуски 10 хил.лв., 30 хил.лв. осигурителни задължения, в т.ч. 2 хил.лв. осигуровки по компенсирани отпуски, 205 хил.лв. данъчни задължения и 14 хил. лв. други задължения.

През 2018 година коефициентът на обща ликвидност /краткотрайни активи към краткосрочни задължения/ е 0,53, а за предходна година е 0,16. Коефициентът за бърза ликвидност през 2018 година е 0,52, докато през 2017 г. коефициентът е 0,15. Тези коефициенти са се увеличили спрямо предходна година, което се дължи на увеличението на краткосрочните вземания и намалението на краткосрочните задължения. Коефициентът за абсолютна/незабавна/ ликвидност /парични средства към краткосрочни задължения/ през 2018 г. е 0,02 спрямо 0,11 за предходна година. Той се е намалил, което се дължи на намалението на паричните средства, въпреки намалението и на краткосрочните задължения. Стойностите на тези коефициенти са под 1 и показват, че дружеството не покрива краткосрочните си задължения с краткотрайните активи.

През 2018 година постъпленията на парични средства по отчета за паричния поток са от: основната дейност –постъпления от специализирана извънболнична медицинска помощ, от постъпили средства от дивиденди от асоциирано предприятие „Силвър хотел“ ООД, от получени суми по върнат заем и лихви от „Еврохолд България“ АД. Генерираните парични средства са изразходвани за плащания на възнаграждения към персонала, плащания към доставчици, плащания при разпределяне на печалби под формата на дивиденди, плащания за данък печалба, инвестиране в ДА и инвестиционна дейност – придобиване дялове на дружества.

В отчета за паричните потоци се наблюдава намаление на изменението на паричните средства през годината с -1606 хил.лв. То е както следва: изменение от основна дейност - +86 х.лв., от инвестиционна дейност - -1964 х.лв. и от финансова дейност - +272 х.лв. Постъпленията по потоци от основна дейност са в размер на 8899 х.лв., включващи постъпления от търговски контрагенти. Плащанията са в размер на 8813 хил.лв. и включват: 1011 хил.лв. плащания към доставчици и контрагенти; 1175 хил.лв. плащания за трудови възнаграждения; 3100 хил.лв. изплатени дивиденди; 1019 хил.лв. плащания за данъци върху печалбата и 2508 хил.лв. други /хonorари по граждански договори, членски внос и други/. Постъпленията от инвестиционна дейност са в размер 467 хил. лв. и представляват постъпления от дивиденди от асоциирано предприятие, а плащанията в размер на 22 хил.лв. са свързани с придобиването на ДМА. Дружеството отчита постъпления от финансова дейност в размер на 274 хил. лв, от които 200 хил.лв. от върнат заем и 74 хил. лева от лихви по заем и има плащания за финансова дейност в размер на 2 хил.лв. През 2018 година се наблюдава увеличение на постъпленията по отчета за паричния поток с 365 хил.лв. и увеличение на плащанията с 3256 хил.лв., спрямо предходна година. Положителното салдо на паричните средства в размер на 209 хил.лв. в края на отчетната година дава възможност да се покрият частично плащанията в началото на следващата година.

3. Резултати от дейността и сделки със свързани лица

3.1. Резултати от дейността

Дружеството реализира основните си приходи от продажба на медицински услуги- специализирана извънболнична медицинска помощ. През 2018 година общо приходите на дружеството са в размер на 14367 хил.лв. и са се увеличили с 5264 хил.лв. спрямо предходна година. Общо приходите включват: нетни приходи от продажби - 13885 х.лв.,

от които 13865 хил.лв. от медицински услуги, 18 хил.лв. от наеми и 2 хил.лв. от продадени медицински стоки и финансови приходи 482 х.лв., от които 467 х.лв. приходи от предприятия от група – дивиденди и 15 хил.лв. други финансови приходи.

Коефициентът на рентабилност на нетните приходи от продажби на база счетоводния финансов резултат е 0,83, а за предходна година той е 0.81, което показва леко увеличение, дължащо се на увеличената счетоводна печалба за 2018 г. и увеличените нетни приходи.

През 2018 година разходите за оперативна дейност са в размер на 2775 хил.лв. и са се увеличили с 859 хил.лв. спрямо предходна година. От разходите за оперативна дейност най-голям относителен дял имат разходите за персонала – 1247 х.лв./44,94%/, следвани от разходите за външни услуги – 973 х.лв./35,06%/ и разходи за суровини и материали - 542 х.лв./19,53%/, разходи за амортизации-10 хил.лв. /0,36%/ и други разходи - 3 хил.лв. /0,11%/. Начисленият данък върху печалбата за 2018 г. е 1113 х.лв. и се е увеличил с 392 х.лв. спрямо предходна година, което се дължи на по-голямата печалба.

През 2018 г. не е имало нередности, в които да са участвали ръководители и служители, играещи значителна роля в системата на вътрешния контрол или нередности, които могат да бъдат съществени по отношение на финансовия отчет. Всички фактури и други документи, свързани с осъществяваните сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет. Дружеството се е съобразявало с всички аспекти на договорите, които е сключило и не е имало незачитане и несъобразяване с правната уредба. Дружеството притежава права върху всички свои активи и не са налице искиове или тежести върху имуществото. Всички реални и потенциални задължения са оповестени в приложенията към годишния финансов отчет.

Ръководството е направило разумни приблизителни оценки на активите и е установило, че няма причини за обезценка на същите.

3.2. Сделки със свързани лица

„ДКЦ ПЪЛМЕД“ ЕООД е част от предприятие от група с майка „Булфарма“ ООД и включени в групата 26 дружества. През годината са извършени сделки с дружества от групата, както следва: приходи от продажби за 11189920,29 лв. и те са на УМБАЛ „Пълмед“ ООД Пловдив за медицински изследвания и консултации, и приходи от получени дивиденди от „Силвър хотел“ ООД за 467000,00 лв. и сделки по покупки - разходи за 654515,39 лв., които са разходи за материали, външни услуги, наеми, предпазна храна, пране и др. от групата /от „Булфарма“ ООД – 626267,06 лв., „Идар 2“ ЕООД – 25129,89 лв., „СТМ Здраве – 3“ ЕООД – 900,00 лв., „Стил - ЕМ“ ЕООД – 1618,44 лв. и УМБАЛ „Пълмед“ ООД – 600,00 лв./ . Всички сделки с предприятия от групата са извършени при условия, които не се различават от сделките с трети лица.

Вземанията по баланса в края на годината от предприятия от групата са 3681456,88 лв., от които 3705,11 лв. лихви по заеми от „Заводски строежи – ПС – П-к“ АД, 3677751,77 лв. от УМБАЛ „Пълмед“ ООД Пловдив за медицински изследвания и консултации.

Задълженията по баланса към предприятия от група са 11090008,48 лв., от които 6767808,11 лв. към „Булфарма“ ООД /за разпределени дивиденди – 6697865,82 лв. и 69942,29 лв. по фактури/, 2247,10 лв. към „Идар 2“ ЕООД, 117,22 лв. към „Стил - ЕМ“ ЕООД, 3413501,63 лв. към „Изток Плаза“ АД - остатък от задължение за покупка на дружествени дялове и към УМБАЛ „Пълмед“ ООД – 906334,42 лв. /за разпределени дивиденди – 906234,42 лв. и 100,00 лв. по фактури/

4. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните

цени. Пазарният риск включва: валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му и за функционирането му като действащо предприятие, без да има нужда от външни източници за финансиране на дейността. От страна на ръководството на дружеството, финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Целта е ръководството да бъде в състояние да определи адекватни цени на предлаганите услуги, цената на привлечените ресурси, както и да оцени адекватно формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява дейност в България и клиентите заплащат услугите в български левове, поради което няма съществен валутен риск.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск са предимно банковите кредити, кредити от трети лица или страни и договорите за финансов лизинг. Дружеството не използва банков кредити и няма финансови лизинги, поради което не е изложено на лихвен риск.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото една част от неговите приходи се формират от медицинска дейност, чиято цена е фиксирана от Националният Рамков Договор с НЗОК, а останалите се ценообразуват на основата на пазарни цени на предоставените услуги.

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения /плащания/. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и парични еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнение на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи /парични средства/. То периодично прави финансово планиране с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

5. Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

6. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове в страната.

7. Информация по чл. 187 от Търговския закон

През 2018 г. управителят на дружеството не е сключвал договори с дружеството, които излизат извън неговата обичайна дейност или се отклоняват съществено от пазарните условия.

8. Предвиждано развитие на дружеството

През предстоящата 2019 година ръководството на дружеството ще работи в посока да подобри обслужването в здравното заведение, да повиши квалификацията на персонала, да увеличи приходите от медицински услуги и оптимизира разходите с цел формиране на по-голяма печалба. За да се създадат по-добри условия в обслужването и полаганите грижи към пациентите ще се инвестира в нова и по съвременна апаратура с цел по точно, бързо и своевременно диагностициране на заболяванията на пациентите.

9. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за неговото финансово състояние към края на годината, за собствения капитал и за паричните потоци. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на ГФО към 31.12.2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите Национални счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие, т.е. ръководството на дружеството няма намерение нито необходимост от намаляване или ликвидиране на дейността, нито от съкращаване на персонала в близко бъдеще. Ръководството потвърждава, че няма заведени съдебни дела и не му е известно срещу дружеството да има заведени такива, а също че няма предоставени активи на дружеството в залог и като обезпечения.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за изготвянето на ГФО, за целесъобразността на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби, измами и други нередности.

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да изискват допълнителни корекции или отделно оповестяване в годишния финансов отчет или неговите приложения.

Промените настъпили след края на отчетната година до датата на изготвяне на отчета са оповестени в приложението.

08.04.2019 г.
гр. Пловдив

Управител:

Д-р Заприн Пепелов



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИКА на ДКЦ“ПЪЛМЕД” ЕООД гр.Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ДКЦ“ПЪЛМЕД” ЕООД гр.Пловдив (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за 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 Закона 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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

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

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор: Иванка Желева – диплом № 0365
гр.Пазарджик 4400, ул.“Витоша“ № 62



10.04.2019 година