ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ

НА „БИО ИНТЕГРАЛ“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „БИО ИНТЕГРАЛ“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 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 съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „БИО ИНТЕГРАЛ“ ЕООД към 31 декември 2017 г. и за 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 „БИО ИНТЕГРАЛ“ ЕООД 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 независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложение II. База за изготвяне на финансовите отчети от финансовия отчет, в което се посочва, че към 31.12.2017 г., текущите пасиви на Дружеството превишават текущите активи с 159 хил. лв., а собствения капитал е със 164 хил. лева по-малко от регистрирания капитал, т.е чистата стойност на имуществото на „БИО ИНТЕГРАЛ“ ЕООД по смисъла на чл. 247а, ал. 2 от Търговския закон е по-ниска от размера на вписания капитал. Както е посочено в Приложение II База за изготвяне на финансовите отчети, обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да

продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Други въпроси

Финансовият отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2016 г. е одитиран от Лидия Карамитева № 0658, която е издала немодифициран доклад върху него с дата 19.04.2017 г.

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 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 финансовият 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 с 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.

Регистриран одитор:



Мария Николова –
дипломиран експерт-счетоводител,
Бургас, ул. Патриарх Евтимий № 113
Тел: 0886 599 223
e-mail: st_maria@abv.bg

14 юни 2018 година
гр. Бургас, България

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
„БИО ИНТЕГРАЛ" ЕООД
Към 31.12.2017г.

Актив **Пасив**

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи			**Собствен капитал**		
Дълготрайни материални активи			**Записан капитал**	5	5
Земи и сгради, в т.ч.:	2	2	**Резерви**		
- земи;	2	2	Други резерви	8	8
Съоръжения и други	20	12	***Общо резерви:***	8	8
Общо дълготрайни материални активи:	22	14	**Натрупана печалба (загуба) от минали години**		
Отсрочени данъци	8	8	- неразпределена печалба;	123	40
ОБЩО НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ:	30	22	- непокрита загуба;	(336)	(336)
Текущи (краткотрайни) активи			***Общо натрупана печалба/загуба:***	*(213)*	*(296)*
Материални запаси			**Текуща печалба (загуба)**	41	83
Незавършено производство	4	2	**ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ:**	(159)	(200)
Продукция и стоки в т.ч.:	2	-	**Задължения**		
- Продукция;	2	-	**Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:**	26	53
Общо материални запаси:	*6*	*2*	- до 1 година	26	53
Вземания			**Задължения към предприятия от група, в т.ч.:**	128	138
Вземания от клиенти и доставчици:	3	2	- до 1 година	128	66
Други вземания:	6		- над 1 година	-	72
Общо вземания:	*9*	*2*	**Задължения към персонала, в т.ч.:**	24	16
Парични средства			- до 1 година	24	16
- безсрочни сметки (депозити)	1	1	**Осигурителни задължения, в т.ч.:**	4	2
Общо парични средства:	*1*	*1*	- до 1 година	4	2
ОБЩО ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ:	16	5	**Данъчни задължения, в т.ч.:**	23	19
Разходи за бъдещи периоди	-	1	- до 1 година	23	19
			ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ, в т.ч.:	205	228
			- до 1 година	205	156
			- над 1 година	-	72
СУМА НА АКТИВА	46	28	**СУМА НА ПАСИВА**	46	28

Приложенията от страница 10 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
Елена Благоева Тютюкова

Съставител:
„Инфоком Сървисес" ЕООД

ПЛОВДИВ, 10 март 2018 г.

„БИО ИНТЕГРАЛ" ЕООД
BIO INTEGRAL Ltd.
България
Bulgaria

„ИНФОКОМ СЪРВИСЕС" ЕООД
ПЛОВДИВ
PLOVDIV
INFOCOM SERVICES LTD

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
КОЙТО Е ПРИДРУЖЕН ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА
14. 06. 2018
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР:
МАРИЯ НИКОЛОВА No.0731

0731 Мария Николова
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
„БИО ИНТЕГРАЛ“ ЕООД
За 2017 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
РАЗХОДИ		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	1
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	27	14
- суровини и материали	13	3
- външни услуги	14	11
Разходи за персонала, в т.ч.:	11	14
- разходи за възнаграждения	9	12
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	2	2
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	6	9
- разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	6	9
разходи за амортизация	6	9
Общо разходи за оперативната дейност	44	38
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	42	10
Разход, свързани с предприятия от група	3	4
Общо финансови разходи	42	10
Печалба от обичайната дейност	46	93
Общо разходи	86	48
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	46	93
Разходи за данъци от печалбата	5	10
Печалба	41	83
Всичко (Общо разходи)	132	141

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	24	41
- продукция	23	41
- услуги	1	-
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	4	-
Други приходи	104	100
-в т.ч. приходи от финасирания	103	78
Общо приходи от оперативната дейност	132	141
Общо приходи	132	141
Всичко (Общо приходи)	132	141

Приложенията от страница 10 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
Елена Благоева Тютюкова

Съставител:
„Инфоком Сървисис“ ЕООД

ПЛОВДИВ, 10 март 2018 г.

„БИО ИНТЕГРАЛ“ ЕООД
„BIO INTEGHAL Ltd.“
Bulgaria

„ИНФОКОМ СЪРВИСИС“ ЕООД
ПЛОВДИВ
INFOCOM SERVICES

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
СЪРХУ КОЙТО Е ИЗДАДЕН ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА
14. 06. 2018
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР:
МАРИЯ НИКОЛОВА No.0731

0731 Мария Николова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
„БИО ИНТЕГРАЛ" ЕООД
За 2017 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	-	19	(19)	19	6	13
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1	(1)	-	3	(3)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	-	-	-	3	(3)
Други парични потоци от основна дейност	103	5	98	78	5	73
Всичко парични потоци от основна дейност	**103**	**25**	**78**	**97**	**17**	**80**
Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	4	(4)	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	26	44	(18)	15	43	(28)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	56	(56)	-	71	(71)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**26**	**104**	**(78)**	**15**	**114**	**(99)**
Изменение на паричните средства през периода	129	129	-	112	131	(19)
Парични средства в началото на периода			1			20
Парични средства в края на периода			1			1

Приложенията от страница 10 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
Елена Благоева Тютюкова

Съставител:
„Инфоком Съдинис" ЕООД

ПЛОВДИВ, 10 март 2018 г.

„БИО ИНТЕГРАЛ" ЕООД BIO INTEGRAL Ltd. Surnachie Bulgaria

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ВЪРХУ КОЙТО Е ИЗРАЗЕН ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА
14. 06. 2018
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР:
МАРИЯ НИКОЛОВА №.0731

0731 Мария Николова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
„БИО ИНТЕГРАЛ" ЕООД
За 2017 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	**5**	**8**	**40**	**(336)**	**83**	**(200)**
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**8**	**40**	**(336)**	**83**	**(200)**
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	41	**41**
Разпределние на печалба в т.ч.:	-	-	83	-	(83)	-
Салдо към края на отчетния период	**5**	**8**	**123**	**(336)**	**41**	**(159)**
Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**8**	**123**	**(336)**	**41**	**(159)**

Приложенията от страница 10 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:

Елена Благоева Тютюкова

Съставител:

„Инфоком Сървисис" ЕООД

ПЛОВДИВ, 10 март 2018 г.

„БИО ИНТЕГРАЛ" ЕООД Bulgaria

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ВЪРХУ КОЙТО Е ИЗДАДЕН ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:
14. 06. 2018
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР:
МАРИЯ НИКОЛОВА №.0731

0731 Мария Николова
Регистриран одитор