ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „ФАРМАКОНС“ АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ФАРМАКОНС“ АД, 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 съществените 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 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.

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.

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 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 базаза 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 и с лицата натоварени с общо управление на дружеството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България–Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 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 становища 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.

Д.е.с. регистриран одитор .....Л. Гурванов

Дата...11.06.2019

0530 Людмил Гурванов Регистриран одитор

Счетоводен баланс
на ФАРМАКОНС АД
към 31.12.2018 г.

АКТИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	б	1	2
А	**НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
1	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни	184	180
	Общо за група 1	184	180
2	Земи и сгради	279	290
	- Земи	35	36
	- Сгради	244	254
	Съоръжения и други	118	223
	Общо за група 2	397	513
	Общо за раздел А:	**581**	**693**
Б	**ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
1	Стоки	1 150	395
	Предоставени аванси	121	110
	Общо за група 1	1 271	505
2	Вземания от клиенти и доставчици	124	157
	в т.ч. : - до 1 година	124	157
	Общо за група 2	124	157
3	Парични средства в брой	14	44
	Парични средства в разплащателни сметки (депозити)	588	134
	Общо за група 3	602	178
	Общо за раздел Б:	**1 997**	**840**
В	**Разходи за бъдещи периоди**		
	Сума на актива (А+Б+В)	**2 578**	**1 533**

ПАСИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
		Текуща	Предходна
	б	1	2
А	**СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
1	Записан капитал	50	50
2	Резерви	232	232
3	Текуща печалба (загуба)	1 494	686
	Общо за раздел А:	**1 776**	**968**
Б	**ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1	Задължения към доставчици	600	174
	в т.ч. - до 1 година	600	174
2	Други задължения, в т.ч.	202	391
	в т.ч. : - до 1 година	202	391
	Задължения към персонала	120	108
	в т.ч. : - до 1 година	120	108
	Осигурителни задължения	11	11
	в т.ч.: - до 1 година	11	11
	Данъчни задължения	71	115
	в т. ч. - до 1 година	71	115
	Общо за раздел Б:	**802**	**565**
	Сума на пасива (А+Б)	**2 578**	**1 533**

Дата: 31.03.2019 г.
Съставител: СД "Харвест Инвест" Ръководител: Зоя Делчева

0530 Людмил Гурванов
Регистриран одитор

О т ч е т
за приходите и разходите
на ФАРМАКОНС АД
за 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.

N:	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
	б	1	2
А	**РАЗХОДИ**		
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги	882	1 226
	в т.ч. : - суровини и материали	88	237
	- външни услуги	794	989
2	Разходи за персонала	1 169	1 145
	в т.ч. : - разходи за възнаграждения	1 085	1 068
	- разходи за осигуровки	84	77
	в т.ч. : - осигуровки, свързани с пенсии	64	58
3	Разходи за амортизации и обезценка	163	260
а	Разходи за амортизации и обезценка на ДМА и нематериални активи	163	260
	в т.ч. : - разходи за амортизации	163	260
4	Други разходи	889	3158
	- Балансова стойност на продадените активи	718	2 930
	Общо разходи за оперативната дейност	**3 103**	**5 789**
5	Разходи за обезценка на финансови активи, вкл. инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	**2**	**4**
6	Разходи за лихви и други финансови разходи	2	2
	Общо финансови разходи	**4**	**6**
	ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	**3 107**	**5 795**
7	ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	1 660	757
	ОБЩО РАЗХОДИ	**3 107**	**5 795**
8	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА (общо приходи - общо разходи)	1 660	757
9	Разходи за данъци от печалбата	166	71
10	ПЕЧАЛБА след данъчно облагане	1 494	686
	ВСИЧКО	**4 767**	**6 552**

N:	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
		1	2
Б	**ПРИХОДИ**		
I	**Приходи от оперативна дейност**		
1	Нетни приходи от продажби на:		
а	Стоки	4 764	6 541
б	Услуги	4 720	6 531
2	Други приходи	44	10
	Приходи от продажби на дълготрайни активи	3	11
	Общо приходи от оперативната дейност		3
	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	**4 767**	**6 552**
	Всичко	**4 767**	**6 552**

Дата: 31.03.2019 г.

СЪСТАВИЛ: СД "Харвест Инвест"

РЪКОВОДИТЕЛ: Зоя Делчева

Людмил Гурванов
0530
Регистриран одитор

Отчет за собствения капитал
на ФАРМАКОНС АД
за 2018 г.

Мярка: Хил. лв.

П О К А З А Т Е Л И	Записан капитал	Други резерви	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
а	1	7	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50	232	686	968
2. Финансов резултат за текущия период			1 494	1 494
3. Разпределение на печалбата			(686)	(686)
в т. ч. за дивиденти			(686)	(686)
4. Салдо към края на отчетния период	50	232	1 494	1 776
5. Собствен капитал към края на отчетния период	50	232	1494	1 776

Дата: 31.03.2019 г.

Съставител: СД "Харвест Инвест"

Ръководител: Зоя Делчева

0530 Людмил Гурванов
Регистриран одитор

О т ч е т
за паричните потоци по прекия метод
на ФАРМАКОНС АД
за 2018 г.

Мярка: Хил. лв.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-	плаща-	нетен	постъп-	плаща-	нетен
	ления	ния	поток	ления	ния	поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Паричните потоци, свързани с търгов ски контрагенти	5701	1540	4161	7717	3446	4271
2. Паричните потоци, свързани с трудови възнаграждения		1638	-1638		1625	-1625
3. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		840	-840		1071	-1071
4. Платени и възстановени данъци от печалбата		166	-166		79	-79
5. Други парични потоци от основна дейност		1902	-1902		1307	-1307
Всичко парични потоци от осн. дейност (А)	**5701**	**6086**	**-383**	**7717**	**7528**	**189**
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТ. ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		397	-397		205	-205
Вс. парични потоци от инвест.дейност (Б)		**397**	**-397**		**205**	**-205**
В. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**5701**	**5731**	**-780**	**7717**	**7733**	**-16**
Г. Парични средства в началото на периода			**178**			**194**
Д. Парични средства в края на периода			**602**			**178**

Дата: 31.03.2019

Съставител: СД "Харвест Инвест"

Ръководител: Зоя Делчева

0530 Людмил Гурванов
Регистриран одитор