

**“СБАЛК Мадара” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.**

I. Изложение за развитието на дейността и за състоянието на предприятието

1. Фирмено наименование – „СБАЛК Мадара” ЕАД

2. ЕИК по Булстат – 201612434

3. Дата на учредяване и срок на съществуване:

„СБАЛК Мадара” ЕАД се учредява през 2011 година. Съществуването на Дружеството не е ограничено със срок.

4. Държава, където Дружеството е учредено, седалище, адрес на управление, телефон, факс, електронна поща и електронна страница в Интернет:

Държава: България

Седалище: област Шумен, община Шумен, гр. Шумен

Адрес на управление: гр. Шумен, ул. София 24

Адрес за кореспонденция: гр. София, бул. Г.М.Димитров №1

Телефон: 02/9603659

Факс: 02/9625059

Електронна поща: i.tonchev.hq@cardiacinstitute.bg

5. Предмет на дейност – осъществяване на специализирана болнична помощ в областта на кардиологията, а също така и диагностика, превенция и лечение на кардиологични заболявания, възлагане на извършването на научни, клинични и лабораторни изследвания в областта на кардиологията, търговия със стоки и услуги, обслужващи дейността по оказване на кардиологичната медицинска помощ.

6. Капитал

Капиталът на дружеството е в размер на 50 000.00 (петдесет хиляди) лева, разделен на 50 000 акции с номинална стойност от по 1.00 лв. и е набран чрез парична вноска на едноличния собственик „Български кардиологичен институт” АД.

II. Основни финансово-икономически резултати на „СБАЛК Мадара” ЕАД

Приходи по Отчета за всеобхватния доход

През финансовата година са отчетени приходи общо в размер на **3 857 хил. лева**.
Годишните финансови резултати са формирани основно от извършване на медицински услуги.

Финансови приходи и разходи по Отчета за всеобхватния доход

Финансовите приходи и разходи реализирани през текущата година са с общ размер от **-12 хил. лева** и включват, финансови приходи в размер на **0 хил. лева** и финансови разходи в размер на **12 хил. лева**. През предходната година финансовите приходи и разходи са били **-18 хил. лева**.

Отчетените финансови разходи по видове се разпределят както следва:

	Текуща година	Предходна година
Разходи за лихви	11	16
Разход от операции с финансови активи и инструменти	-	-
Други финансови разходи	1	2
Валутно курсови разлики	-	-
	12	18

За текущия период финансовите разходи са намалели със **6 хил. лева**.

Реализираните приходи от дейността за периода възлизат на **3 846 хил. лева**. През предходната година показателят е **3 754 хил. лева**.

Разходи за дейността по Отчета за всеобхватния доход

Общата сума на разходите за дейността на дружеството по отчет за текущата година е в размер на **4 958 хил. лева** в сравнение с отчетените през предходната разходи за дейността от **4 814 хил. лева**.

Финансов резултат на „СБАЛК Мадара” ЕАД

Финансовият резултат на „СБАЛК Мадара” ЕАД е загуба в размер на **1 113 хил. лева**. През предходната година показателят е загуба за **1 071 хил. лева**.

За текущата година дължимия корпоративен данък е в размер на **0 хил. лева**.

Приходът на отсрочени корпоративни данъци е в размер на **0 хил. лева**. Разходите за данъци в отчета за доходите общо са в размер на **0 хил. лева**.

Спрямо предходната 2016 г. дружеството формира **42 хил. лева** повече финансова загуба.

Баланс на „СБАЛК Мадара” ЕАД

АКТИВ

Към 31 декември на текущата година активите на „СБАЛК Мадара” ЕАД по балансова стойност възлизат на **1 703 хил. лева**, в т.ч. стойността на **нетекущите активи** е в размер на **321 хил. лева**, а на **текущите активи** – **1 382 хил. лева**. Към 31 декември на предходната година активите на Дружеството по балансова стойност са възлизали общо в размер на **1 827 хил. лева**. Намалението е в размер на **124 хил. лева**.

Нетекущи активи

Нетекущите активи по видове са разпределени както следва:

	Текуща година	Предходна година
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	54	41
Нематериални активи	267	586
Инвестиционни имоти	-	-
Инвестиции в дъщерни предприятия	-	-
Дългосрочни вземания	-	-
	<u>321</u>	<u>627</u>

За текущата година нетекущите активи са намалели с **306 хил. лева**.

Текущи активи

Текущите активи към 31 декември на текущата година са в размер на **1 382 хил. лева**. За същия период на предходната година текущите активи са били на обща стойност **1 200 хил. лева**. Увеличението е в размер на **182 хил. лева**. Текущите активи са разпределени по видове, както следва:

	Текуща година	Предходна година
Търговски и други вземания	934	574
Краткосрочни заеми	-	-
Материални запаси	435	603
Паричните средства	13	23
	<u>1 382</u>	<u>1 200</u>

ПАСИВ

Към 31 декември на текущата година общият капиталов ресурс на дружеството, по балансова стойност, възлиза на **1 703 хил. лева**, в т.ч.

♦ **Собствен капитал и резерви** в размер на **(3 614) хил. лева**. Намалението, спрямо предходната година е в размер на **1 105 хил. лева**.

♦ **Нетекущи и текущи пасиви** в размер на **5 317 хил. лева**. За 2016 г. са в размер на **4 336 хил. лв**. Увеличението е в размер на **981 хил. лева**.

Капитал и резерви

Собственият капитал на дружеството към 31 декември на текущата година е в размер на **(3614) хил. лева**, в т.ч.:

- **Основен капитал** на „СБАЛК Мадара“ ЕАД в размер на **50 хил. лева**.

- Резерви

	Текуща година	Предходна година
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	4	(4)
Общи резерви	-	-
Други резерви	-	-
Всичко:	4	(4)

Дружеството има заделени резерви за текущата и за предходната година.

- Финансов резултат

	Текуща година	Предходна година
Неразпределена печалба/непокрита загуба от предходни години	(2555)	(1483)
Корекция на грешки		(1)
Текуща печалба/загуба	(1113)	(1071)
	(3668)	(2555)

Намалението спрямо същия период на миналата година е в размер на **1 113 хил. лева**.

Пасиви

Пасивите към 31 декември на текущата година възлизат на **5 317 хил. лева**. Структурата на пасивите, е както следва:

Нетекущи пасиви

	Текуща година	Предходна година
Дългосрочни заеми	208	397
Задължения по финансов лизинг	-	-
Други задължения	34	30
	242	427

Намалението на нетекущите пасиви спрямо предходната година е в размер на **185 хил. лева.**

Текущи пасиви

	Текуща година	Предходна година
Търговски и други задължения	5 054	3 881
Данъчни задължения	11	13
Текуща част от дългосрочни заеми	10	15
	5 075	3 909

Увеличението на текущите пасиви спрямо предходната година е в размер на **1 166 хил. лева.**

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.

III. Средносписъчният брой на персонала на „СБАЛК Мадара” ЕАД към 31 декември на текущата година е 70 човека.

IV. Управление на финансовия риск

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 е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

(a) Пазарен риск

(i) Валутно-курсов риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск.

(ii) Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна в цените на материалните запаси и услугите. Ръководството на дружеството прилага програма за намаляване на евентуално възникнали ценови рискове.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Лихвоносните активи на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти. Заемите с фиксиран лихвен процент излагат дружеството на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Политиката на Дружеството е да получава заеми основно с фиксирани лихвени проценти. Дружеството не притежава лихвоносни активи, отчитани по справедлива цена, и съответно не е изложено на риск от промяна на справедливата стойност.

(б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти и предоставяне на заеми на лица с подходяща кредитна история. Кредитният риск произлиза основно от пари и парични еквиваленти и депозити в банки и други финансови институции, също както и от предоставени заеми. За банки и други финансови институции, се приемат само институции с висок кредитен рейтинг.. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително

финансиране с кредити. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Финансовия отдел на Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредити и разсрочване на задължения към доставчици.

Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължат като действащо предприятие.

V. Вероятно бъдещо развитие

През следващите години дружеството възнамерява да продължи да осъществява специализирана болнична помощ в областта на кардиологията, а също така и диагностика, превенция и лечение на кардиологични заболявания, възлагане на извършването на научни, клинични и лабораторни изследвания в областта на кардиологията, търговия със стоки и услуги, обслужващи дейността по оказване на кардиологичната медицинска помощ. Предвижда се запазване на високото качество на медицинските услуги. Бизнес плановете са насочени към запазване и нарастване на равнището на приходите, намаляване на извършваните разходи и на натрупаните загуби.

VI. Важни научни изследвания и разработки

Дейността на „СБАЛК Мадара“ ЕАД не е свързана пряко с извършването на научни изследвания и разработки.

VII. Важни събития след датата на финансовия отчет

След 31 декември на текущата година не са налице значими събития, които да следва да бъдат отразени или оповестени в настоящия годишен финансов отчет.

VIII. Други основни информации

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.

IX. Отговорности на ръководството за изготвяне на финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на неконсолидирания финансов отчет 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.

Гр. София
28.02.2018 г.

Ръководител:

(Мартин Стойнев)



„СБАЛК Мадара“ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

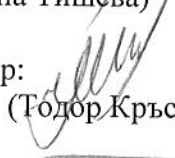
Показатели	Приложения	2017 Хил. лв.	2016 Хил. лв.	2015 Хил. лв.
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	6	54	41	53
Нематериални активи	7	267	586	908
Общо нетекущи активи		321	627	961
Текущи активи				
Материални запаси	9	435	603	522
Търговски и други вземания	8	934	574	395
Пари и парични еквиваленти	10	13	23	75
Общо текущи активи		1 382	1 200	992
Сума на активите		1 703	1 827	1 953
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				
Регистриран капитал и резерви				
Регистриран капитал	16	50	50	50
Резерви	16	4	(4)	(3)
Неразпределена печалба/Непокрита загуба	16	(3 668)	(2 555)	(1 483)
Общо собствен капитал		(3 614)	(2 509)	(1 436)
Нетекущи пасиви				
Дългосрочни заеми	11	208	397	197
Задължения към персонала при пенсиониране	11	34	30	19
Общо нетекущи пасиви		242	427	216
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	12	5 054	3 881	3 143
Текуща част от дългосрочни заеми	12	10	15	19
Данъчни задължения	12	11	13	11
Общо текущи пасиви		5 075	3 909	3 173
Сума на пасивите		5 317	4 336	3 389
Сума на собствения капитал и пасивите		1 703	1 827	1 953

Дата на съставяне: 28.02.2018 г.
Град София

Съставител: 
(Илиана Тишева)

Ръководител: 
(Мартин Стойнев)

Дата на заверка: 15.03.2018 г.

Одитор: 
(Тодор Кръстев)

0155 Тодор
Кръстев
Регистриран одитор

„СБАЛК Мадара“ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

Показатели	Прил ожен ия	2017 Хил. лв.	2016 Хил. лв.
Приходи	13	3 846	3 754
Други доходи	13	11	7
Балансова стойност на продадени активи			
Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
Разходи за материали и услуги	14	(2 529)	(2 493)
Разходи за персонала	14	(2 077)	(1 961)
Разходи за амортизация	14	(341)	(346)
Разходи за обезценка на имоти, машини и съоръжения			
Други разходи	14	(11)	(14)
Финансови приходи	15	-	-
Финансови разходи	15	(12)	(18)
Печалба преди данъчно облагане	16	(1 113)	(1 071)
Разход за корпоративен данък			
Печалба/Загуба за периода	16	(1 113)	(1 071)
Промени от преоценка на пенсионни планове с дефинирани доходи	16	8	(1)
Друг всеобхватен доход за периода		8	(1)
Общ всеобхватен доход за периода		(1 105)	(1 072)
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)		(22.26)	(21.42)

Дата на съставяне: 28.02.2018 г.

Град София

Съставител:

(Илиана Тишева)

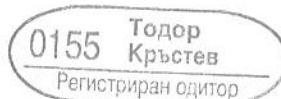
Ръководител:

(Мартин Стойнев)

Дата на заверка: 15.03.2018 г.

Одитор:

(Тодор Кръстев)



„СБАЛК Мадара“ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Салда и операции в хил. лв.	Прилож е ния	Регистрира н Капитал	Резерви от преоценк а	Други резер ви	Неразпреде лена печалба/ загуба	Общо
Салдо към 01.01.2016 г.	16	50	(3)		(1 467)	(1 420)
Промени в счетоводната политика						
Корекции на съществени грешки					(16)	(16)
Общ ефект от прилагане на преизчисления със задна дата		50	(3)		(1 483)	(1 436)
Печалба/Загуба за периода					(1 071)	(1 071)
Друг всеобхватен доход			(1)			(1)
Общ всеобхватен доход			(1)		(1 071)	(1 072)
Обща сума на признати приходи и разходи за периода						
Салдо към 31.12.2016г.	16	50	(4)		(2 554)	(2 508)
Салдо към 01.01.2017 г.	16	50	(4)		(2 554)	(2 508)
Промени в счетоводната политика						
Корекции на съществени грешки					(1)	(1)
Общ ефект от прилагане на преизчисления със задна дата		50	(4)		(2 555)	(2 509)
Печалба/Загуба за периода					(1 113)	(1 113)
Друг всеобхватен доход			8			8
Общ всеобхватен доход			8		(1 113)	(1 105)
Обща сума на признати приходи и разходи за периода						
Салдо към 31.12.2017 г.	16	50	4		(3 668)	(3 614)

Дата на съставяне: 28.02.2018 г.

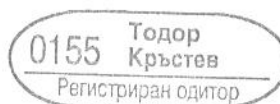
Град София

Съставител: 
(Илиана Тишева)

Ръководител: 
(Мартин Стойнов)

Дата на заверка: 15.03.2018 г.

Одитор: 
(Тодор Кръстев)



„СБАЛК Мадара“ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Приложения	2016 Хил. лв.	2016 Хил. лв.	2016 Хил. лв.	2016 Хил. лв.	2016 Хил. лв.	2016 Хил. лв.
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
1	2	3	4	5	3	4	5
А. Парични потоци от основна дейност							
Постъпления от продажба на продукция, стоки и услуги		3 484	1 212	2 272	3 523	1 792	1 731
Плащания на доставчици на материали, стоки и услуги							
Плащания за персонала			2 056	(2 056)		1 951	(1 951)
Плащания на лихви, дивиденди и други подобни.			2	(2)			
Други постъпления/плащания			8	(8)		12	(12)
Нетни парични потоци		3 484	3 278	206	3 523	3 755	(232)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Плащания за придобиване на нетекущи активи, постъпления от продажба на нетекущи активи			12	(12)		1	(1)
Нетни парични потоци			12	(12)		1	(1)
В. Парични потоци от финансова дейност							
Постъпления от получени заеми		442	631	(189)	808	608	200
Плащания за получени заеми;							
Плащания на лихви, дивиденди			15	(15)		19	(19)
Нетни парични потоци		442	646	(204)	808	627	181
Нетно увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти		3 926	3 936	(10)	4 331	4 383	(52)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	10			23			75
Парични средства и еквиваленти в края на периода	10			13			23

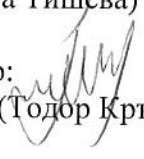
Дата на съставяне: 28.02.2018 г.

Град София

Съставител: 
(Илиана Тишева)

Ръководител: 
(Мартин Стойнев)

Дата на заверка: 15.03.2018 г.

Одитор: 
(Тодор Кръстев)

0155 Тодор Кръстев
Регистриран одитор

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ

НА

**"СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО
ЛЕЧЕНИЕ ПО КАРДИОЛОГИЯ МАДАРА" ЕАД**

ГР. ШУМЕН

ЕИК №201612434

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Специализирана болница за активно лечение по кардиология Мадара" ЕАД (Дружеството), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 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 съществени счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 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 „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 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 2555 хил. лв. към 31.12.2017 г. Собственият капитал е отрицателна величина за 3 614 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 търговски задължения към доставчици.

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
15.03.2018 г.

