

**“ СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.**

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

1. Фирмено наименование – „СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД

2. ЕИК по Булстат – 200111173

3. Дата на учредяване и срок на съществуване:

„СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД се учредява през 2008 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 Ямбол, община Ямбол, гр. Ямбол, ул. Димитър Благоев №69

Адрес на управление: област Ямбол, община Ямбол, гр. Ямбол, ул. Димитър Благоев №69

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

Телефон: 02/9603697

Факс: 02/9625059

Електронна поща: i.tisheva.hq@comleague.com

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, записан и изцяло внесен, разделен на 50 000 акции с номинална стойност от по 1.00 лв. и е набран изцяло чрез парична вноска на едноличния собственик „Български Кардиологичен Институт” АД.

II. Основни финансово- икономически резултати на „СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД

Приходи по Отчета за всеобхватния доход

През финансовата година са отчетени приходи общо в размер на **6 942 хил. лева**. През предходната година показателят е **6 404 хил. лева**. Увеличението на реализираните приходи от дейността за периода спрямо предходната година възлиза на **538 хил. лева** или **8.40 %**.

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 **-7 хил. лева** и включват финансови приходи в размер на **0 хил. лева** и финансови разходи в размер на **7 хил. лева**. Предходната година финансовите приходи и разходи са били **-6 хил. лева**.

Отчетените финансови разходи по видове се разпределят както следва:

	Текуща година	Предходна година
Разходи за лихви	5	4
Разход от операции с финансови активи и Инструменти		
Други финансови разходи	2	2
Валутно курсови разлики		
	7	6

За текущия период финансовите разходи се увеличават с **1 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 **7 143 хил. лева**, което е с **10.74 %** повече в сравнение с отчетените през предходната разходи за дейността от **6 450 хил. лева**.

Финансов резултат на „СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД

Финансовият резултат на „СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД е загуба в размер на **208 хил. лева**. През предходната година показателят е загуба за **52 хил. лева**.

За текущата година дължимия корпоративен данък е в размер на **0 хил. лева**, тъй като има натрупана данъчна загуба от предходни години, подлежаща на приспадане, в размер на **551 хил. лв.**

Прихода 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**.

Намалението спрямо финансовия резултат за предходната година, е в размер на **156 хил. лева**.

Баланс на „СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД

АКТИВ

Към 31 декември на текущата година активите на „СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД по балансова стойност възлизат на **1 322 хил. лева.**, в т.ч. стойността на **нетекещите активи** е в размер на **74 хил. лева**, а на **текущите активи** – **1 248 хил. лева**. Към 31 декември на предходната година активите на Дружеството по балансова стойност са възлизали общо в размер на **1 840 хил. лева**. Намалението е в размер на **518 хил. лева**.

Нетекущи активи

Нетекещите активи по видове са разпределени както следва:

	Текуща година	Предходна година
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	36	33
Нематериални активи	38	11
Инвестиционни имоти	-	-
Инвестиции в дъщерни предприятия	-	-
Дългосрочни вземания	-	-
	74	44

За текущата година нетекещите активи се увеличават с **30 хил. лева** или **68.18 %**.

Текущи активи

Текущите активи към 31 декември на текущата година са в размер на **1 248 хил. лева**. За същия период на предходната година текущите активи са били на обща стойност **1 796 хил. лева**. Намалението е в размер на **548 хил. лева**. Текущите активи са разпределени по видове, както следва:

	Текуща година	Предходна година
Търговски и други вземания	729	1 081
Краткосрочни заеми	-	-
Материални запаси	495	701
Финансовите активи, отчитани по справедлива цена в печалбата или загубата	-	-
Паричните средства	24	14
	1 248	1 796

„СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

ПАСИВ

Към 31 декември на текущата година общият капиталов ресурс на дружеството, по балансова стойност, възлиза на **1 322 хил. лева**, в т.ч.

♦ **Собствен капитал и резерви** в размер на **-4 665 хил. лева**. Намалението, спрямо предходната година, е в размер на **200 хил. лева**.

♦ **Нетекущи и текущи пасиви** в размер на **5 987 хил. лева**. Намалението, спрямо предходната година, е в размер на **318 хил. лева**.

Капитал и резерви

Собственият капитал на дружеството към 31 декември на текущата година е в размер на **-4 665 хил. лева**, в т.ч.:

- **Основен капитал** на „СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД в размер на **50 хил. лева**.

- Резерви

	Текуща година	Предходна година
Резерв от преоценки по актюерски загуби и печалби	-38	-46
Общи резерви	5	5
Други резерви	-	-
	-33	-41

Заделеният резерв от преоценки по актюерски печалби и загуби през текущата година е в размер на **-38 хил. лева**, а през предходната е бил – **46 хил. лв.**

- Финансов резултат

	Текуща година	Предходна година
Неразпределена печалба от предходни години	-4 474	-4 422
Текуща печалба/загуба	-208	-52
	-4 682	-4 474

Намалението спрямо същия период на миналата година е в размер на **208 хил. лева**.

„СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

Пасиви

Пасивите към 31 декември на текущата година възлизат на **5 987 хил. лева**.
Структурата на пасивите, е както следва:

Нетекущи пасиви

	Текуща година	Предходна година
Дългосрочни заеми	9	25
Задължения към персонала при пенсиониране	142	127
Други задължения	-	-
	151	152

Намалението спрямо предходната година е в размер на **1 хил. лева**.

Текущи пасиви

	Текуща година	Предходна година
Задължения към доставчици и клиенти и текуща част от нетекущи задължения	5 425	5 575
Задължения към персонала	267	243
Данъци и социално осигуряване	92	106
Други краткосрочни задължения	52	229
	5 836	6 153

Намалението на текущите пасиви спрямо предходната година е в размер на **317 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 „СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД през текущата година е 93 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 услугите и материалните запаси.

Ръководството на дружеството прилага програма за намаляване на евентуално възникване на 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 на фиксирани лихвени проценти. Дружеството притежава лихвоносни активи на ниска стойност, 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 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 „СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” 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
27.02.2019 г.

Ръководител:



„СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

Показатели	Приложения	2018 Хил. лв.	2017 Хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	36	33
Нематериални активи	7	38	11
Нетекущи предоставени заеми			
Общо нетекущи активи		74	44
Текущи активи			
Материални запаси	9	495	701
Търговски и други вземания	8	729	1 081
Пари и парични еквиваленти	10	24	14
Общо текущи активи		1 248	1 796
Сума на активите		1 322	1 840
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Регистриран капитал и резерви			
Регистриран капитал	16	50	50
Резерви	16	(33)	(41)
Неразпределена печалба/Непокрита загуба	16	(4 682)	(4 474)
Общо		(4 665)	(4 465)
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми;	11	9	25
Задължения към персонала при пенсиониране	11	142	127
Общо		151	152
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения;	12	5 833	6 150
Текуща част от дългосрочни заеми;	12	3	3
Общо		5 836	6 153
Сума на пасивите		5 987	6 305
Сума на собствения капитал и пасивите		1 322	1 840

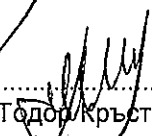
Дата на съставяне: 27.02.2019 г.
Град София

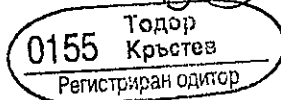
Съставител: 
/Илиана Тишева/



Ръководител: 
/Петя Диновска/

Дата на заверка: 19.03.2019 г.

Одитор: 
/Тодор Кръстев /



ОТЧЕТ
ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на „СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД
за 2018 г.

Показатели	Приложе ния	2018 Хил. лв.	2017 Хил. лв.
Приходи	13	6 933	6 386
Други доходи	13	9	18
Разходи за материали и услуги	14	(3 984)	(3 560)
Разходи за персонала	14	(2 791)	(2 828)
Разходи за амортизация	14	(22)	(25)
Други разходи	14	(346)	(37)
Финансови разходи	15	(7)	(6)
Печалба преди данъчно облагане	16	(208)	(52)
Разход за корпоративен данък			
Печалба/Загуба за периода	16	(208)	(52)
Промени от преоценка на пенсионни фондове с дефинирани доходи	16	8	(28)
Друг всеобхватен доход за периода	16	8	(28)
Общ всеобхватен доход за периода		(200)	(80)
Печалба на акция, изчислени на база на печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на собствен капитал на дружеството за годината /в лева за 1 акция/		(4.17)	(1.03)

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган.

Дата на съставяне: 27.02.2019 г.
Град София

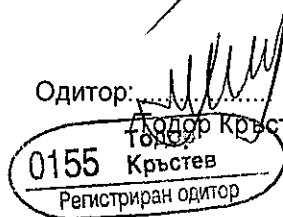
Съставител:
/Илиана Тишева/

Ръководител:
/Петя Динковска/



Дата на заверка: 19.03.2019 г.

Одитор:
Додор Кръстев /
0155 Кръстев
Регистриран одитор



„СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	ПРИ ЛО ЖЕ НИЯ	2018 Хил. лв.	2018 Хил. лв.	2018 Хил. лв.	2017 Хил. лв.	2017 Хил. лв.	2017 Хил. лв.
		Постъпл ения	Плащан ия	Нетен поток	Постъпл ения	Плащан ия	Нетен поток
1	2	3	4	5	6	7	8
А. Парични потоци от основна дейност							
Постъпления от продажба на продукция, стоки и услуги/ Плащания на доставчици на материали, стоки и услуги		6 931	(3 936)	2 995	6 366	(3 364)	3 002
Плащания за персонала			(2 737)	(2 737)		(2 793)	(2 793)
Плащания на лихви, дивиденди и други подобни.			(2)	(2)		(2)	(2)
Други постъпления/плащания			(183)	(183)		(16)	(16)
Нетни парични потоци		6 931	(6 858)	73	6 366	(6 175)	191
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Плащания за придобиване на нетекущи активи/ постъпления от продажба на нетекущи активи			(44)	(44)		(12)	(12)
Плащания на лихви, дивиденди и други подобни.					1		1
Плащания по предоставени заеми/ постъпления по предоставени заеми;					8		8
Нетни парични потоци			(44)	(44)	9	(12)	(3)
В. Парични потоци от финансова дейност							
Постъпления от получени заеми/ Плащания за получени заеми;		2 650	(2 666)	(16)	2 519	(2 703)	(184)
Постъпления и плащания на лихви, дивиденди			(3)	(3)		(8)	(8)
Нетни парични потоци		2 650	(2 669)	(19)	2 519	(2 711)	(192)
Нетно увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти		9 581	(9 571)	10	8 894	(8 898)	(4)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	10			14			18
Парични средства и еквиваленти в края на периода	10			24			14

Дата на съставяне: 27.02.2019 г.
Град София

Съставител: 
/Илиана Тишева/

Ръководител: 
/Петя Диновска/

Дата на заверка: 19.03.2019 г.

Одитор: 
Тодор Кръстев /

0155 Тодор Кръстев
Регистриран одитор



„СБАЛ ПО КАРДИОЛОГИЯ ЯМБОЛ” ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

Салда и операции в хил. лв..	При ложе ния	Регистриран Капитал	Резерви от преоценка	Други резерви	Неразпредел ена печалба/ загуба	Общо
Салдо към 01.01.2017 г.	16	50	(18)	5	(4 420)	(4 383)
Промени в счетоводната Политика						
Корекции на съществени Грешки					(2)	(2)
Общ ефект от прилагане на преизчисления със задна дата	16	50	(18)	5	(4 422)	(4 385)
Печалба/Загуба за периода	16				(52)	(52)
Друг всеобхватен доход	16		(28)			(28)
Общ всеобхватен доход			(28)		(52)	(80)
Обща сума на признати Приходи и разходи за периода						
Салдо към 31.12.2017 г.	16	50	(46)	5	(4 474)	(4 465)
Салдо към 01.01.2018 г.	16	50	(46)	5	(4 474)	(4 465)
Промени в счетоводната Политика						
Корекции на съществени Грешки						
Общ ефект от прилагане на преизчисления със задна дата	16					
Печалба/Загуба за периода	16				(208)	(208)
Друг всеобхватен доход	16		8			8
Общ всеобхватен доход			8		(208)	(200)
Обща сума на признати Приходи и разходи за периода						
Салдо към 31.12.2018 г.	16	50	(38)	5	(4 682)	(4 665)

Дата на съставяне: 27.02.2019 г.
Град София

Съставител:.....
/Илиана Тишева/

Ръководител:.....
/Петя Диновска/

Дата на заверка: 19.03.2019 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 ЯМБОЛ" ЕАД**

ГР. ЯМБОЛ

ЕИК №200111173

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Специализирана болница за активно лечение по кардиология Ямбол" ЕАД (Дружеството), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 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 2018 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 в размер на 4 682 хил. лв. към 31.12.2018 г. Собственият капитал е отрицателна величина за 4 665 хил. лв. към 31.12.2018 г. 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 длъжници 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 длъжници 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.
- достигахме 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
19.03.2019 г.

