

“БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД
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 – “БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД

2. ЕИК по Булстат –175062643

3. Дата на учредяване и срок на съществуване:

“Български кардиологичен институт” ЕАД се учредява през 2006 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 София град, бул. Г.М.Димитров №1

Адрес на управление: област град, бул. Г.М.Димитров №1

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

Телефон: 02/9603634

Факс: 02/9625059

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

5. Предмет на дейност – Дейността на предприятието се изразява в осъществяване на издателска дейност, учредяване, управление и експлоатация на лечебни заведения за болнична или извънболнична медицинска помощ, възлагане на извършването на научни, здравни, социологически и др. изследвания, организиране на научни конференции, конгреси, симпозиуми и др. мероприятия в областта на кардиологията, диагностиката, превенцията и лечението на кардиологични заболявания, както и всяка друга дейност незабранена от българското законодателство.

6. Капитал

Капиталът на дружеството е в размер на 2 000 000.00 (два милиона) лева, записан и изцяло внесен, разделен на 2 000 000 акции с номинална стойност от по 1.00 лев и е набран изцяло чрез парична вноски на акционерите на дружеството.

II. Основни финансово-икономически резултати на “БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД

Приходи по Отчета за всеобхватния доход

През финансовата година са отчетени приходи общо в размер на **24 хил. лева**.

Финансови приходи и разходи по Отчета за всеобхватния доход

Финансовите приходи и разходи реализирани през текущата година са с общ размер от **18 хил. лева** и включват , финансови приходи в размер на **24 хил. лева** и финансови разходи в размер на **6 хил. лева**. През предходната година финансовите приходи и разходи са били **36 хил. лева**.

Отчетените финансови разходи по видове се разпределят както следва:

	Текуща година	Предходна година
Разходи за лихви	6	11
Разход от операции с финансови активи и Инструменти	-	-
Други финансови разходи	-	-
Валутно курсови разлики	-	-
	<u>6</u>	<u>11</u>

За текущия период финансовите разходи намаляват с 5 хил. лева.

Намалението на реализираните приходи за периода спрямо предходната година възлиза на **23 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 **30 хил. лева**, което е с **20.00%** повече в сравнение с отчетените през предходната разходи за дейността от **25 хил. лева**.

Финансов резултат на “БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД

Финансовият резултат на “БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД е загуба в размер на 17 хил. лева.

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

БАЛАНС на „БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД

АКТИВ

Към 31 декември на текущата година активите на „БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД балансова стойност възлизат на **1 545 хил. лева.**, в т.ч. стойността на **нетекущите активи** е в размер на **1 206 хил. лева**, а на **текущите активи** – **339 хил. лева**. Към 31 декември на предходната година активите на Дружеството по балансова стойност са възлизали общо в размер на **1 568 хил. лева**. Намалението е в размер на **23 хил. лева**.

Нетекущи активи

Нетекущите активи по видове са разпределени както следва:

	Текуща година	Предходна година
Имоти, машини, съоръжения и оборудване		
Нематериални активи		
Инвестиционни имоти		
Инвестиции в дъщерни предприятия	385	385
Дългосрочни вземания	821	828
Отсрочени данъчни активи		5
	1 206	1 218

За текущата година нетекущите активи са се намалили с 12 хил. лева.

Текущи активи

Текущите активи към 31 декември на текущата година са в размер на **339 хил. лева**. За същия период на предходната година текущите активи са били на обща стойност **350 хил. лева**. Намалението е в размер на **11 хил. лева**. Текущите активи са разпределени по видове, както следва:

	Текуща година	Предходна година
Търговски и други вземания	-	-
Лихви по предоставени заеми	337	336
Материални запаси	-	7
Финансовите активи, отчитани по справедлива цена в печалбата или загубата	-	-
Паричните средства	2	7
	339	350

ПАСИВ

Към 31 декември на текущата година общият капиталов ресурс на дружеството, по балансова стойност, възлиза на **1 545 хил. лева**, в т.ч.

♦ **Собствен капитал** в размер на **1 340 хил. лева**. Намалението спрямо предходната година е в размер на **17 хил. лева**.

♦ **Нетекущи и текущи пасиви** в размер на **205 хил. лева**. Намалението спрямо предходната година е в размер на **6 хил. лева**.

“БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Капитал и резерви

Собственият капитал на дружеството към 31 декември на текущата година е в размер на **1 340 хил. лева**, в т.ч.:

- **Основен капитал** на “БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД в размер на **2 000 хил. лева**.

- Резерви

	Текуща година	Предходна година
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	-	-
Общи резерви	1	1
Други резерви	-	-
	<u>1</u>	<u>1</u>

През текущата 2016 г. дружеството заделя 1 хил.лв за фонд „Резервен” от реализираната през предходната година печалба.

- Финансов резултат

	Текуща година	Предходна година
Неразпределена печалба/непокрита загуба от предходни години	(644)	(639)
Заделяне на резерви		(1)
Текуща печалба/загуба	(17)	(4)
	<u>(661)</u>	<u>(644)</u>

Намалението спрямо същия период на миналата година е в размер на **17 хил. лева**.

Пасиви

Пасивите към 31 декември на текущата година възлизат на **205 хил. лева**. Структурата на пасивите, е както следва:

Нетекущи пасиви

	Текуща година	Предходна година
Дългосрочни заеми	184	184
Задължения по финансов лизинг	-	-
Други задължения	-	-
	<u>184</u>	<u>184</u>

През текущата година няма промяна в стойността на получените дългосрочни заеми спрямо предходната година.

Текущи пасиви

	Текуща година	Предходна година
Търговски и други задължения	2	2
Лихви по получени заеми	19	25
Други краткосрочни задължения	-	-
	21	27

Намалението на текущите пасиви спрямо предходната година е в размер на **6 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 “БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД към 31 декември на текущата година е 2 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 риск от промяна в цените на материалните запаси и услугите. За целите на управлението на ценовия риск Дружеството прилага мерки за минимизиране.

(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. Политиката на Дружеството е да получава и да ползва заеми основно с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември на текущата и на предходната година Дружеството притежава лихвоносни активи, отчитани по справедлива цена, и съответно 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. Дружеството предоставя заеми основно на свързани лица, като се изискват и съответните обезпечения – записи на заповед и/или ипотeki на недвижими имоти в зависимост от взаимоотношенията на Дружеството с лицата. 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.

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 издателска дейност, учредяване, управление и експлоатация на лечебни заведения за болнична или извънболнична медицинска помощ, възлагане на извършването на научни, здравни, социологически и др. изследвания, организиране на научни конференции, конгреси, симпозиуми и др. мероприятия в областта на кардиологията, диагностиката, превенцията и лечението на кардиологични заболявания, Предвижда се запазване на високото качество на медицинските услуги. Бизнесплановете 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 “БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД 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
07.03.2018 г.

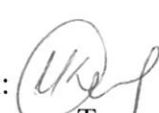
Ръководител:
(Сотир Марчев)



“БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

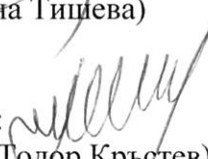
	Приложе ния	2017 Хил.лв.	2016 Хил.лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6		
Инвестиции в дъщерни предприятия	7	385	385
Нетекущи предоставени заеми	11	821	828
Отсрочени данъчни активи	17		5
Общо нетекущи активи		1 206	1 218
Текущи активи			
Материални запаси;	9		7
Търговски и други вземания	8		
Лихви по предоставени заеми	11	337	336
Пари и парични еквиваленти	10	2	7
Общо текущи активи		339	350
Сума на активите		1 545	1 568
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Регистриран капитал и резерви			
Регистриран капитал	17	2 000	2 000
Фонд Резервен	17	1	1
Неразпределена печалба/Непокрита загуба	17	(661)	(644)
Общо собствен капитал		1 340	1 357
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	12	184	184
Общо нетекущи пасиви		184	184
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	13	2	2
Лихви по получени заеми	12	19	25
Общо текущи пасиви		21	27
Сума на пасивите		205	211
Сума на собствения капитал и пасивите		1 545	1 568

Дата на съставяне: 07.03.2018 г.
Град София

Съставител: 
(Илиана Тишева)

Ръководител: 
(Сотир Марчев)

Дата на заверка: 29.03.2018 г.

Одитор: 
(Тодор Кръстев)



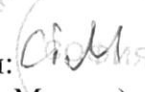
“БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Показатели	Приложение	2017	2016
		Хил.лв.	Хил.лв.
Приходи	14		
Други доходи	14		
Разходи за материали и услуги	15	(14)	(10)
Разходи за персонала	15	(9)	(10)
Разходи за амортизация	15		
Други разходи	15	(7)	(5)
Финансови приходи	16	24	47
Финансови разходи	16	(6)	(11)
Печалба преди данъчно облагане	17	(12)	11
Разход за корпоративен данък		(5)	(15)
Печалба/Загуба за периода	17	(17)	(4)
Друг всеобхватен доход за периода			
Общ всеобхватен доход за периода		(17)	(4)
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)		(0.009)	(0.002)

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган.

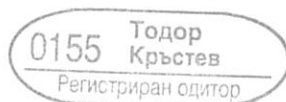
Дата на съставяне: 07.03.2018 г.
Град София

Съставител: 
(Илиана Тишева)

Ръководител: 
(Сотир Марчев)

Дата на заверка: 29.03.2018 г.

Одитор: 
(Тодор Кръстев)



“БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Приложения	2017 Хил.лв.			2016 Хил.лв.		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	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			15	(15)		18	(18)
Плащания за персонала			9	(9)		11	(11)
Други постъпления/плащания							
Нетни парични потоци			24	(24)		29	(29)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Плащания на лихви, дивиденди и други подобни.		24		24	32		32
Плащания по предоставени заеми, постъпления по предоставени заеми;		6		6			
Други постъпления/плащания от инвестиционна дейност							
Нетни парични потоци		30		30	32		32
В. Парични потоци от финансова дейност							
Постъпления от получени заеми							
Плащания за получени заеми;							
Плащания на лихви, дивиденди			11	(11)		2	(2)
Нетни парични потоци			11	(11)		2	(2)
Нетно увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти		30	35	(5)	32	31	1
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	10			7			6
Парични средства и еквиваленти в края на периода	10			2			7

Дата на съставяне: 07.03.2018 г.
Град София

Съставител: 
(Илиана Тишева)

Ръководител: 
(Сотир Марчев)

Дата на заверка: 29.03.2018 г.

Одитор: 
(Тодор Кръстев)



“БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ” АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Салда и операции В хил.лв.	При ложе ния	Регистри ран Капитал	Резерви от преоценка	Други резерви	Неразпредел ена печалба/ загуба	Общо
Салдо към 01.01.2016 г.	17	2 000			(639)	1 361
Общ ефект от прилагане на преизчисления със задна дата						
Печалба/Загуба за периода	17				(4)	(4)
Друг всеобхватен доход						
Общ всеобхватен доход	17				(4)	(4)
Прехвърлена печалба в резерви				1	(1)	
Обща сума на признати Приходи и разходи за периода				1	(1)	
Салдо към 31.12.2016 г.	17	2 000		1	(644)	1 357
Салдо към 01.01.2017 г.	17	2 000		1	(644)	1 357
Общ ефект от прилагане на преизчисления със задна дата						
Печалба/Загуба за периода	17				(17)	(17)
Друг всеобхватен доход						
Общ всеобхватен доход					(17)	(17)
Прехвърлена печалба в резерви						
Обща сума на признати Приходи и разходи за периода						
Салдо към 31.12.2017 г.	17	2 000		1	(661)	1 340

Дата на съставяне: 07.03.2018 г.
Град София

Съставител: 
(Илиана Тишева)

Ръководител: 
(Сотир Марчев)

Дата на заверка: 29.03.2018 г.

Одитор: 
(Тодор Кръстев)



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА
"БЪЛГАРСКИ КАРДИОЛОГИЧЕН ИНСТИТУТ" АД
ГР. СОФИЯ
ЕИК №175062643

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на "Български кардиологичен институт" АД (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 съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано 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 квалифицирано мнение

Инвестициите в дъщерни предприятия са посочени в индивидуалния финансов отчет на стойност 385 хил.лева. Нетекущите предоставени заеми са посочени в индивидуалния финансов отчет на стойност 821 хил.лева. Текущите лихви по предоставени заеми са посочени в индивидуалния финансов отчет на стойност 337 хил.лева. Съгласно Международен счетоводен стандарт 39 Финансови инструменти след първоначалното признаване предприятието оценява кредити и вземания по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент. Инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, се оценяват по цена на придобиване.



Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансов актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява или директно, или чрез корективна сметка, като сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на некотиран инструмент на собствения капитал, който не се отчита по справедлива стойност, защото справедливата му стойност не може да се оцени надеждно, сумата на загубата от обезценка се оценява като разликата между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

Предприятието преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи. Според ръководството на дружеството относно балансовата стойност на инвестициите в дъщерни дружества, нетекущите предоставени заеми и текущите лихви по предоставени заеми няма условия за обезценка към 31.12.2017 г.

Инвестициите в дъщерни дружества са действащи предприятия, които обаче са с натрупани загуби от стопанска дейност. Предоставените нетекущи заеми и текущите лихви по предоставените заеми са потвърдени с писма, но поради финансови затруднения се обслужват с малки суми през текущата и предходната година. Поради наличието на посочените обстоятелства, ние не бяхме в състояние с алтернативни одиторски процедури да се убедим за точността на счетоводната оценка на посочените обекти към 31 декември 2017 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представените крайни салда на посочените активи в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г., респективно за корекции на текущия финансов резултат за годината, отчетен в отчета за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2017 г.

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 квалифицирано 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на инвестициите в дъщерни предприятия, нетекущите предоставени заеми и текущите лихви по предоставени заеми на Дружеството към 31 декември 2017 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

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 финансов отчет, съответства на финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансов 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 финансов 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
29.03.2018 г.

