

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

НА МБАЛ „Д-Р АТАНАС ДАФОВСКИ” АД гр.Кърджали

Година завършваща

На 31 декември

Активи	Бележки	2017	2016
Не текущи активи			
Имоти, машини и оборудва	9	21,038	21,672
Нематериални активи	10	27	24
Инвестиции в дъщерни предприятия	11	23	23
Отсрочени данъци	12	11	11
		21,099	21,730
Текущи активи			
Материални запаси	13	321	317
Търговски и други вземания	14	2,235	2,056
Пари и парични еквиваленти	15	21	37
Предплатени разходи	16	81	39
		2,658	2,449
Общо активи		23,757	24,179
Собствен капитал и пасиви			
Обикновени акции	17	7,251	7,014
Законови резерв	18	65	64
Резерви от последващи оценки		7,306	7,306
Неразпределена печалба (загуба)	19	(588)	(326)
Текуща печалба (загуба)	20	(281)	6
Общо собствен капитал		13,753	14,064




 0325 Токос
 Благоевград
 Регистриран одитор

Пасиви			
Не текущи пасиви			
Банкови задължения	21	881	1,467
Предоставени ср-ва на собственици		130	
Задължения за доходи при пенсиониране	22	255	202
Общо не текущи пасиви		1,266	1,669
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	21	7,012	6,531
Текуща част на разсрочени задължения	21	600	586
Общо текущо пасиви		7,612	7,117
Финансиране свързано с не текущи активи		1,266	1,329
Общо пасиви		10,144	10,115
Общо собствен капитал и пасиви		23,757	24,179

Бележките изложени на страници 1 до 20 са неразделна част от този финансов отчет

Главен счетоводител:

(Янка Маврева)



Изпълнителен директор:

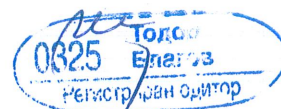
(Доц. Д-р Тодор Черкезов, дм)

Дата на съставяне: 22 февруари 2018 г.

Заверен съгласно доклад от:

25.04.2018

Приет от СД на: 27 февруари 2018 г.



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА МБАЛ „Д-Р АТАНАС ДАФИВОСКИ” АД гр.Кърджали

Година завършваща

На 31 декември

	Бележки	2017	2016
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		15931	16780
Платено на доставчици		(7118)	(7580)
Плащания свързани с персонала		(8192)	(7755)
Платени данъци от печалбата			
Други парични потоци от оперативна дейност		388	(711)
Нетен паричен поток от оперативната дейност		1009	734
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Покупка на машини, имоти и съоръжения		(532)	(111)
Др паричен поток от инвестиционна дейност		136	
Нетен паричен поток от инвестиционни дейности		(396)	(111)
Паричен поток от финансови дейности			
Платени заеми		(587)	(587)
Платени лихви по заеми		(42)	(56)
Постъпления от финансиране		0	0
Нетен паричен поток от финансови дейности		(629)	(643)
Нето (намаление)/увеличение на пари ,парични еквиваленти и овърдрафти		(16)	(20)
Пари, парични еквиваленти и банкови овърдрафти в началото на годината		37	57
Пари, парични еквиваленти и банкови овърдрафти в края на годината		20	37

Главен счетоводител:

(Янка Маврева)

Изпълнителен директор:

(Доц. д-р Тодор Черкезов, дм)

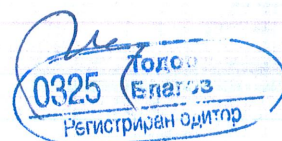


Дата на съставяне: 22 февруари 2018 г.

Заверен съгласно доклад от

25.04.2018

Приет от СД на: 27 февруари 2018 г.



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
НА МБАЛ „Д-Р АТАНАС ДАФОВСКИ” АД – ГРАД КЪРДЖАЛИ

Година завършваща

На 31 декември

	бележки	2017	2016
Приходи	1	17266	16913
Доходи от финансиране	2	1065	1219
Разходи за материали	3	(4758)	(4389)
Разходи за външни услуги	4	(888)	(968)
Разходи за персонала	5	(8585)	(7978)
Разходи за амортизация	6	(1009)	(1692)
Други оперативни разходи	7	(3330)	(3046)
Финансови приходи/разходи нетно	8	(42)	(53)
Печалба (загуба) преди данъци	20	(281)	6
Икономия от данъци		0	0
Печалба (загуба) за годината		(281)	6

 0325 Тодор
Благоев
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

Година завършваща

На 31 декември

	бележки 2017	2016
Печалба (загуба) за годината	(281)	6
Общо всеобхватен доход	(281)	6
Общ всеобхватен доход , дължащ се на:		
- продължаващи дейности	(281)	6

Бележките изложени на страници 1 до 20 са неразделна част от този финансов отчет

Главен счетоводител:

(Янка Маврева)



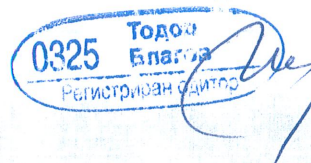
Изпълнителен директор:

(Доц. д-р Тодор Черкезов, дм)

Дата на съставяне: 22 февруари
2018 г.

Заверен съгласно доклад от: 25.04. 2018

Приет от СД на: 27 февруари 2018 г.



**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА
МБАЛ „МБАЛ Д-Р АТАНАС ДАФОВСКИ“ АД – ГРАД КЪРДЖАЛИ**

	Акционерен капитал	Законови резерви бел.23	Резерви от преоценки бел.24	Натрупана печалба (загуба)	Общо
Баланс на 1 януари 2016	4119	64	7306	(326)	11163
Финансов резултат				6	6
Други приходи					
Увеличение на акционерен капитал	2895				2895
Баланс на 31 декември 2016	7014	64	7306	(320)	14064
Баланс на 1 януари 2017	7014	64	7306	(320)	14064
Счетоводни грешки				(267)	(267)
Баланс след сч.грешки	7014	64	7306	(587)	13797
Финансов резултат				(281)	(281)
Други приходи		1		(1)	
Покриване на загуба					
Увеличение на акционерен капитал	237				237
Баланс на 31 декември 2017	7251	65	7306	(869)	13753

Главен счетоводител:

(Янка Маврева)



Изпълнителен директор:

(Д-р Тодор Черкезов, дм)

Дата на съставяне: 22 февруари 2018 г.

Заверен съгласно доклад от: 25.04.2018

Приет от СД на: 27 февруари 2018 г.



**ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МБАЛ „Д-Р АТАНАС
ДАФОВСКИ“ АД – ГРАД КЪРДЖАЛИ
ЗА ГОДИНА ЗАВЪРШВАЩА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

1. Индивидуален Отчет за финансовото състояние към 31.12.2017 г.
2. Индивидуален Отчет за всеобхватния доход за период завършващ на 31.12.2017 г.
3. Индивидуален Отчет за промените в собствения капитал за период завършващ на 31.12.2017 г.
4. Индивидуален Отчет за паричните потоци за период завършващ на 31.12.2017г.

5. Пояснителни приложения

Валутата на представяне в този финансов отчет е Български лева.

Сумите в този финансов отчет са закръглени в хиляди.

МБАЛ "д-р Атанас Дафовски" АД - град Кърджали е акционерно дружество, регистрирано в Кърджалийски окръжен съд с решение № 973/31 август 2000г. в гр.Кърджали, с фирмено дело 515/2000.

МБАЛ "д-р Атанас Дафовски" АД - е създадена посредством преобразуване на съществуващо публично здравно заведение за болнична помощ в многопрофилна болница за активно лечение - акционерно дружество, с 92,25 % държавно и 7,75 % общинско участие.

Изменен от Общо събрание на акционерите, проведено на 09.06.2017 год.

Капиталът е разпределен, както следва:

За държавата, представлявана от министъра на здравеопазването – 92,25 (деветдесет и две цяло и двадесет и пет стотни) на сто от капитала, представляващи 668 907 (шестстотин шестдесет и осем хиляди деветстотин и шест) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Ардино – 0,68 (нула цяло и шестдесет и осем стотни) на сто от капитала или 4 945 (четири хиляди деветстотин четиридесет и пет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Джебел – 0,42 (нула цяло и четиридесет и две стотни) на сто от капитала или 3 086 (три хиляди и осемдесет и шест) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Кирково – 1,25 (едно цяло и двадесет и пет стотни) на сто от капитала или 9 048 (девет хиляди и четиридесет и осем) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Крумовград – 1,17 (едно цяло и седемнадесет стотни) на сто от капитала или 8 486 (осем хиляди четиристотин осемдесет и шест) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Кърджали – 2,96 (две цяло и деветдесет и шест стотни) на сто от капитала или 21 430 (двадесет и една хиляди четиристотин и тридесет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Момчилград – 0,81 (нула цяло и четиридесет и осем стотни) на сто от капитала или 5 865 (пет хиляди осемстотин шестдесет и пет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Черноочене – 0,46 (нула цяло и осемдесет и седем стотни) на сто от капитала или 3 343 (три хиляди триста четиридесет и три) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева.

Капиталът се разпределя в 725 110 (седемстотин двадесет и пет хиляди сто и десет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева.

Наименование на акционерите	Бр. акции	%
Държавата	668 907	92,25
Община Ардино	4 945	0,68
Община Джебел	3 086	0,42
Община Кирково	9 048	1,25

Община Крумовград	8 486	1,17
Община Кърджали	21 430	2,96
Община Момчилград	5 865	0,81
Община Черноочене	3 343	0,46
Общо	725 110	100

Седалището на МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски” АД е ситуирано в град Кърджали, бул. „Беломорски” № 54 Болницата е открита през април, 1934 година и има над 70 години история.

Дружеството извършва болнична дейност, диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ; лечение на лица с остри заболявания, травми, изострени хронични болести, състояния изискващи оперативно лечение в болнични условия, оказване на родилна помощ, рехабилитация.

МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски” АД е собственик на:

- 100% от капитала на МЦ „Авицена” ЕООД. Дъщерното дружество е с предмет на дейност – специализирана извънболнична помощ, извършване на диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни, консултации и профилактика, предписване на лабораторни и други видове изследвания. Капиталът на дъщерното дружество е в размер на 5 хил.лв., разпределен в 500 дяла, като всеки един дял е в размер на 10 (десет) лева.
- 100 % от капитала на Хостип „Добролюбие” ЕООД. Дъщерното дружество е с предмет на дейност Дъщерното дружество е с предмет на дейност – хоспис. Капиталът на дъщерното дружество е в размер на 5 хил.лв., разпределен в 500 дяла, като всеки един дял е в размер на 10 (десет) лева.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Този финансов отчет съответства на всички изисквания на Международни Стандарти за Финансово Очитане, приети за прилагане в Европейския съюз, приложими за годишни финансови отчети към 31.12.2017 г.

ПРИНЦИПА НА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството е изготвило финансовия си отчет за година завършваща на 31.12.2017г., прилагайки принципа „действащо предприятие”, тъй като счита, че не съществува несигурност, свързана със събития или условия, които могат да породят значително съмнение относно способността на предприятието да продължи функционирането си като действащо предприятие..

СРАВНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

Предприятието оповестява сравнителна информация за предходния период по отношение на всички суми, отчетени във финансовия отчет, освен в случаите, когато МСФО разрешава или изисква да се постъпи по друг начин. Освен това включва сравнителна информация по отношение на текстовата и описателна информация, ако това е необходимо за по-доброто разбиране на финансовия отчет за текущия отчетен период

ПОСЛЕДОВАТЕЛНОСТ НА ПРЕДСТАВЯНЕТО

Предприятието запазва във финансовия отчет представянето и класификацията на позициите, възприетите от предприятието форма, структура и съдържание на съставните части на финансовия отчет непроменени през различните отчетни периоди.

ДАТА НА ОДОБРЯВАНЕ ЗА ИЗДАВАНЕ

Този финансов отчет е одобрен за издаване на дата 28 февруари 2018 година. Одобрението е извършено от Съвета на директорите.

1. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Като минимум, предприятието включва следните единични позиции в отчета си за финансовото състояние:

- ✦ имоти, машини и съоръжения
- ✦ финансови активи
- ✦ материални запаси
- ✦ търговски и други вземания

- ✦ парични средства и парични еквиваленти
- ✦ търговски и други задължения
- ✦ финансови пасиви
- ✦ пасиви и активи за текущи данъци
- ✦ отсрочени данъчни пасиви и отсрочени данъчни активи
- ✦ регистриран капитал и резерви

2. ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

Предприятието представя всички позиции на приходи и разходи, признати в дадения отчетен период в два отделни отчета, представляващи отчет, показващ компонентите на печалбата или загубата (отделен отчет за доходите) и втори отчет, започващ с печалбата или загубата и показващ компонентите на друг всеобхватен доход (отчет за всеобхватния доход)

„Друг всеобхватен доход” съдържа приходите и разходите (включително корекции при прекласификация), които не са признати в печалбата или загубата, както се изисква или разрешава от други МСФО. Компонентите на другия всеобхватен доход включват:

- a. Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16)
- b. Актюерски печалби и загуби по планове с дефинирани доходи, признати съгласно МСС 19

Предприятието представя приходите и разходите без да ги компенсира.

Исключенията са посочени по-долу.

- a) печалбите и загубите при изваждане от употреба на нетекущи активи, включително инвестиции и оперативни активи, се отчитат, като от постъпленията от изваждане от употреба се приспадне балансовата стойност на актива и свързаните с операцията разходи по продажбата;
- б) печалбите и загубите, възникващи от група сходни сделки или операции се отчитат на нетна база, например положителни и отрицателни валутни курсови разлики или печалби и загуби, възникващи от финансови инструменти, държани за търгуване.

Като минимум, предприятието включва следните единични позиции в отчета за всеобхватния доход или в отделен отчет за доходите:

- ✦ Приходи

- ↓ Разходи по икономически елементи
- ↓ Разходи (приходи) за данъци
- ↓ Печалба или загуба

Предприятието включва следните единични позиции в отчета си за всеобхватния доход:

- ↓ всеки компонент на другия всеобхватен доход, класифициран според естеството си
- ↓ общата сума на всеобхватния доход

Предприятието представя допълнителни единични позиции, заглавия и междинни сборове в отчета за всеобхватния доход, ако такова представяне има отношение към разбирането на финансовите резултати от дейността на предприятието.

3. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Паричните потоци през периода са класифицирани по оперативна, инвестиционна и финансова дейност. Паричните потоци от оперативната дейност се отчитат като се използва прекия метод.

Предприятието отчита поотделно основните групи брутни постъпления и брутни плащания от инвестиционна и финансова дейност.

4. ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Предприятието представя поотделно всяка съществена група от сходни позиции в отчета за промените в собствения капитал

Отчетът за промените в собствения капитал, включва по отношение на всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагането с обратна сила или преизчислението с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8.

Отчетът за промените в собствения капитал включва по отношение на всеки компонент на собствения капитал, равнение между балансовата стойност към началото и към края на периода, поотделно оповестявайки промените в резултат на печалба или загуба, друг всеобхватен доход и операции със собствениците в тяхното качество на собственици, показвайки поотделно вноските от и разпределенията към собствениците и промените в дела на собственост в дъщерни предприятия, които не водят до загуба на контрол.

5. ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

5.1. Обобщение на значителни счетоводни политики

Този индивидуален годишен финансов отчет е изготвен на база историческа цена.

Земни и сгради са представени по преоценена стойност (сградите по преоценена стойност, намалена с начислената амортизация).

Останалите не текущи активи се отчитат по цена на придобиване намалени с начислената амортизация.

Материалните запаси са оценени по себестойност, тъй като нетната им реализируема стойност не е по ниска от себестойността им

Търговските вземания и задължения са оценени по стойността им при първоначалното възникване.

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност.

Финансирането на не текущи активи е оценени по получената стойност намалена с натрупаната амортизация за финансираната част на активите.

5.1.1. Ключови източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Изготвянето на финансовите отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане, изискват използването на приблизителни счетоводни оценки. Също така изискват управлението да направи някои преценки в процеса на изготвянето на счетоводните политики. Тези допускания и приблизителни счетоводни преценки, които могат да бъдат значителни за индивидуалния финансов отчет са:

а/ свързани с оценката на полезния живот на не текущите активи и съответно начисляваната амортизация на същите

б/ предприятието представя, като доходи на персонала при напускане поради пенсиониране, шест брутни заплати за всеки служител, работил в предприятието десет и повече години без прекъсване. При първоначалното прилагане на съответния международен стандарт, предприятието е избрало да отчете сумата за доход при напускане в отчета за всеобхватния доход. Ежегодно предприятието ще преизчислява сумата на разхода за доход при напускане, като представя разликата в отчета за доходите.

5.1.2. Промени в приблизителни счетоводни оценки

Дружеството не е правило промяна в приближителната оценка на начисляваните амортизации на не текущи активи.

Няма специфични счетоводни политики /такива които не се изискват от конкретен стандарт а е избрана съгласно МСС8/, които да оказват влияние върху този финансов отчет.

5.2.1. Материални Активи

Имоти, машини и съоръжения

Земите и сградите включват главно терени и сгради използвани за болнична дейност. Представени са по справедлива стойност, оценена от външен независим оценител, намалена с амортизацията за сградите.

Оценките се извършват достатъчно регулярно с цел тяхната справедлива стойност да не се различава съществено от текущата им стойност. Всяка натрупана амортизация на датата на преоценката е елеминирана срещу брутната сума на актива. Всички други имоти, машини и съоръжения са представени по историческа цена намалена с натрупаните разходи за амортизация. Историческата цена включва разходите, които директно могат да бъдат отнесени към придобиване на актива.

Последващи платени стойности са включени в текущата стойност на актива или са признати като отделен актив, както е по подходящо, само когато са вероятни бъдещи ползи за групата и стойността на кото може да бъде измерена. Текущата стойност на заменена част от актив се отписва. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите за периода в който са възникнали.

Увеличението на текущата стойност в резултат на преоценка на земи и сгради се представя като резерви в друг всеобхватен доход. Намаленото на текущата стойност след предходно увеличение на един и същ актив се отразява в намаление на резервите в друг всеобхватен доход до степента на предходното увеличение. Всички останали намаления се представят в отчета за дохода. Разликата между амортизациите полагаща се на преоценената стойност се прехвърля от други резерви в неразпределена печалба при изваждане на актива от употреба.

Земите не се амортизират. Амортизацията на останалите активи се изчислява на база на линеен метод до размера на остатъчната стойност на активите през периода на приблизително оценен полезен живот като следва:

↓ Сгради	50 години	2% норма
↓ Машини и оборудване	15 години	6,3% норма
↓ Съоръжения	25 години	4% норма
↓ Транспортни средства	3 години	8 % норма
↓ Компютри и софтуер	2 години	80% норма
↓ Обзавждане и оборудване	7 години	15% норма
↓ Дрги нематериални активи	7 години	15% норма

На края на всеки период, остатъчната стойност и полезния живот се преглеждат и променят, ако е подходящо.

Текущата стойност на актив се отписва незабавно до неговата приблизително оценена възстановима стойност.

Печалбите или загубите при отписване на актив се определят чрез сравняване на текущата им стойност с полученото и се признават като други печалби или загуби нетно в отчета за доходите. Когато преоценен актив е продаден, сумата включена в други резерви се прехвърля в неразпределена печалба.

5.2.2. Нематериални активи

Компютърен софтуер

Компютърния софтуер закупен за използване в дейността на предприятието се отчита като не материален и не текущ актив, ако отговаря на другите изисквания за не текущ.

Разходите асоциирани с поддръжката на компютърни програми са признати като разходи при възникването им. Такъв компютърен софтуер, признат като не текущ актив се амортизира за не повече от три години.

5.3. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойността им и нетната реализируема стойност. Оценени са по метода на средно притеглената стойност. Нетната реализируема стойност е приблизително оценена продажна стойност, намалена с разходите за продажба

5.4. Търговски вземания

Търговските вземания са сумите дължими от клиентите за продажби и услуги извършени в хода на обичайната дейност на групата. Ако плащането се очаква до една година или по – малко (в нормалния бизнес цикъл), те се класифицират като текущи, в противен случай като нетекущи.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива стойност, намалена със стойността на обезценката. Обезценката е по преценка на ръководството, до степента която сумите могат да бъдат получени.

5.5. Пари и парични еквиваленти

В индивидуалния отчет на паричния поток, парите и паричните еквиваленти включват пари в брой, депозити на виждане в банките, краткосрочни лихвоносни депозити.

5.6. Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като капитал.

Регистрираният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31 декември 2017 година. Акционерен капитал е в размер на 7251 хил. лева и е разпределен в 725110 броя поименни акции с номинална стойност от 10 лева всяка

5.7. Търговски задължения

Търговски задължения са задължение да се плати за стоки или услуги, придобити в хода на обичайния бизнес от доставчици. Задълженията за плащане са класифицирани като текущи пасиви, ако плащането е дължимо до една година, в противен случай тесе класифицират като не текущи.

Търговските задължени се признават първоначално по справедлива стойност

5.8. Текущ и отсрочен данък върху дохода.

Данъчния разход за периода се състои от текущ и отсрочен данък. Данъкът се признава в отчета за дохода с изключение на случаите когато са свързани с позиции признати в друг всеобхватен доход или директно в капитала. В този случай данъка също се признава директно в друг всеобхватен доход или капитала. Текущия данък се изчислява на базата на данъчната ставка приложима по силата на закон за периода.

Отсрочения данък се признава на базата на пасивния метод на временни данъчни разлики между данъчната база на активите и пасивите и тяхната текуща стойност. Отсрочен данъчен пасив не се признава, ако произтича от първоначално признаване на репутация; не се признава отсрочен данък за активи и пасиви от транзакция различна от бизнес комбинация, когато в момента на транзакцията не се засяга нито счетоводната нито данъчнат печалба или загуба.

Отсрочения данък се изчислява на базата на данъчната ставка определена в закон, която е известна към датата на баланса и се очаква да е в сила когато отсрочения данъчен актив се реализира или отсрочения данъчен пасив се уреди.

Отсрочен данъчен актив се признава само до степента в която е вероятна бъдеща данъчна печалба, срещу която да бъде използван.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират когато има законово право да се компенсира текущ данъчен актив срещу текущ данъчен пасив и когато се отнасят до една данъчна юрисдикция.

5.9. Провизии

Провизии за възстановяване на околната среда и рзходи за реструктуриране се признават, когато групата има законово или конструктивно задължение като резултат от минали събития, вероятно е да изтекат икономически ресурси за уреждане на задължението и сумите могат да бъдат прибилизително оценени.

Където съществуват по- голям брой сходни задължения, вероятността за изтичане на ресурси за уреждането им е определен за целия клас задължения. Провизия се признава дори когато вероятността за изтичане на ресурс по отношение на коя да е позиция от класа е малка.

Провизиите се оценяват по настоящата стойност на очакваното плащане за уреждане на задължението, използвайки дисконтов процент, определен на базата на

пазарната оценка за стойността на парите във времето и специфичния риск на задължението. Увеличението на задължението за провизита във времето се признава за лихвен разход.

5.10. Признаване на приходи

Приходите са оценени по справедлива стойност на полученото или определено за получаване за доставка на стоки, нетно от дисконти, възстановими суми и данъци. Групата признава прихода, когато сумата може да бъде измерена надежно; когато е вероятна бъдеща икономическа изгода.

(а) Продажба на услуги – предоставяне на медицински услуги. Прихода се признава за периода на предоставяна услугите на базата на етап на завършеност.

(б) Приходи от финансиране – Предприятието признава приходите от финансиране свързано с не текущи активи на база начислените амортизации за периода на не текущите активи, пропорционално на финансираната част. Полученото финансиране свързано с разходи за текуща дейност се признава като приход едновременно с признаване на финансираните разходи

(в) Други приходи - от наличните медицински консумативи и краткосрочни материални запаси се отчитат в момента на продажбата на предприятията от групата или клиенти.

5.11 Доход от лихви

Дохода от лихви се признава при начисляване на лихвата по сумата, която ще бъде получена .

5.12. Доход от дивидент

Доход от дивидент се признава , когато правото да се получи плащането е установено.

5.13. Разпределение на дивиденди

Дивидентите се разпределят към акционерите и се признават като задължение във финансови отчет в периода в които са удобрени от акционерите.

5.14. Договори за финансови гаранции

Договорът за финансова гаранция е дефиниран като договор, който изисква емитентът да извърши определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която той понася поради това, че определен длъжник не извършва плащане, когато то става дължимо в съответствие с първоначалните или модифицирани условия на дългов инструмент.

5.15. Финансови инструменти

Класове финансови инструменти и ниво на оповестяване

Групата групира финансовите инструменти в класове, /извън категориите посочени в МСС 39/ като взема предвид характеристиките на тези финансови инструменти и предоставя достатъчно информация, която да позволи равнение със съответните позиции, представени в отчета за финансовото състояние

Групата оповестява балансовата стойност на всяка от следните категории, както са дефинирани в МСС 39

31 декември 2016

Активи както са представени в баланса	заеми и	Активи по	деривативи	налични	Общо
	вземания	справедл с-ст в печ и загуба	използвани за хеджиране	за продажба	
Търговски и други вземания /без аванси/	2051	-	-	-	2051
Пари и парични еквиваленти	37	-	-	-	37
Общо	2088	-	-	-	2088

Пасиви както са представени в баланса	Пасиви по	деривативи	други фин	Общо
	справедл с-ст в печалба и загуба	използвани за хеджиране	пасиви по аморт с-т	
Търговски и други задължения /без не финансови/	7488	-	-	7488
Общо	7488	-	-	7488

31 декември 2017

Активи както са представени в баланса	заеми и	Активи по	деривативи	налични	Общо
	вземани я	справедл с-ст в печ и загуба	използвани за хеджиране	за продажба	
Търговски и други вземания /без аванси/	2235	-	-	-	2235
Пари и парични еквиваленти	21	-	-	-	21
Общо	2256	-	-	-	2256

Пасиви както са представени в баланса	Пасиви по	Деривативи	други фин	Общо
	справедл с-ст в печ и загуби	използвани за хеджиране	пасиви по аморт с-ст	
Търговски и други плащания /без	7612	-	-	7612
			10	

не финансови/

Общо

7612

-

-

7612

Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговските и други вземания са както следва:

Търговски вземания	2017	2016
	2235	2056

Останалите групи включени в търговски и други вземания не съдържат обезценени активи.

Максималната сума като експозиция за кредитен риск на датата на баланса е текущата стойност на всяка група вземания спомената по-горе. Дружеството не държи никакви залози като обезпечение.

Фактори на финансов риск

Дейността на дружеството е изложена на различни финансови рискове: пазарен риск /включващ лихвен риск/, кредитен и ликвиден риск.

(а) Пазарен риск

(i) Лихвен риск

Лихвения риск на групата произтича от дългосрочен заем с плаващ лихвен процент.

Дружеството анализира своята експозиция подложена на лихвен риск като симулира сценарии, вземайки в пред вид, рефинансирането на съществуващи позиции, алтернативно финансиране и хеджинг. На база на различни сценарии дружеството калкулира влиянието на печалбите и загубите от промяната на лихвения процент. Влиянието върху печалбата след данъци на промяната на лихвения процент с 0.5% е максимум 15 хил увеличение или 15 хил намаление.

(b) Кредитен риск

Кредитния риск се управлява от ръководството на дружеството с изключение на такъв свързан с баланса на вземанията. Кредитния риск възниква от търговски вземания от продажби на услуги и депозити в банки. За банките и другите финансови институции само независими оценени с висок рейтинг са приемливи. Основния клиент на дружеството оперира със средства от здравно осигурителния бюджет. Индивидуалните лимити на риск са свързани с правилата за определяне и оценка на услугите предоставяни на този клиент, поставени на базата на вътрешния и външен опит. Кредитните лимити се преглеждат регулярно.

Продажбите на клиенти на дребно се уреждат в пари. Няма кредитни лимити, които да са превишени през периода и ръководството не очаква никакви загуби от тези клиенти.

(c) Ликвиден риск

Прогнозите на паричните потоци се изготвят по опериращите дейности и се обобщават от дружеството. Ролята на контрола над прогнозите е да се обеди, че има достатъчно парични средства за оперативни нужди и в същото време няма да бъдат нарушени договорите за заеми и регулаторни изисквания. Сумите в предприятията които са над необходимите за опериращата им дейност се трансферират към отдел,

който ги инвестира във временни депозити с подходящ падеж или достатъчна ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

През 2008 година, дружеството сключи договор за кредит с цел изпълнение на енергоспестяващи мерки. Лихвеният % е плаващ на база EURIBOR3M с надбавка 2.2%, което води до определени рискове .

Към 31 декември 2017 година, дружеството си обслужваше кредита съгласно погасителния план в срок.

Инвестиционният заем е в евро. При действието на валутният борд рисковете от промяна на валутния курс, който е фиксиран са минимални.

Основният клиент на дружеството е НЗОК и МЗ. По тази причина, кредитните рискове могат да се считат за минимални

Индивидуален отчет за доходите

Анализ на приходите по категории

		2017	2016
Приходите услуги в здравеопазването	бел.1	17266	16913
Доходи от финансиране на текуща дейност	бел.2	1065	1219

Оповестяване на бележка от отчета за всеобхватния доход
Разходи по техния характер

		2017	2016
Разходи за материали	бел.3	(4758)	(4389)
В т. ч лекарствени продукти и медицински изделия		(3396)	(3111)
Разходи за вода, горива, енергия		(567)	(565)
Разходи за храна на пациенти		(205)	(150)
Разходи за други материали		(590)	(563)
Разходи за външни услуги	бел. 4	(888)	(968)
В т. ч. договор за мед.дейности		(29)	(20)
Разходи за биологични отпадъци		(96)	(133)
Разходи за поддръжка на оборудване и софтуер		(178)	(199)
Разходи за охрана		(70)	(76)
Други разходи за външни услуги		(515)	(540)
Разходи за персонала	бел. 5	(8585)	(7978)
Разходи за амортизации	бел. 6	(1009)	(1692)
Други оперативни разходи	бел. 7	(3330)	(3046)

Финансови разходи	бел. 8	(42)	(53)
Печалба (загуба) преди данъци		(281)	6
Разходи за отсрочени данъци		(281)	6
Печалба (загуба) от продължаващи операции		(281)	6
Печалба (загуба) за годината		(281)	6

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

Печалба (загуба) за годината	2017	2016
Общо всеобхватен доход	(281)	6
Общ всеобхватен доход, дължащ се на:	(281)	6
- продължаващи дейности	(281)	6

Възнаграждения и планове за дефинирани вноски

Разходи свързани с трудови възнаграждения	бел. 5		
Разходи за персонал		2017	2016
В т.ч. разходи за възнаграждения		8585	7978
Разходи за осигуровки		7282	6801
		1303	1177

Финансови разходи

Лихвени разходи: бел. 8	2017	2016
Финансови разходи - общо	(42)	(53)
В това число:		
- Лихви по банкови заеми	(42)	(53)
- Отрицателни курсови разлики		
- Други		
Нетни финансови разходи	(42)	(53)

Планове за дефинирани доходи /при пенсиониране/ бел. 22

Дружеството изплаща шест брутни месечни възнаграждения при пенсиониране на свои служители, работили най- малко десет години без прекъсване в предприятието и две брутни месечни заплати за работилите най – малко шест години

Отчетна единица:

МБАЛ Д-Р АТАНАС ДАФОВСКИ АД

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

108501669

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2017 ГОДИНА
(Може да не се попълва от предприятията по чл. 29, ал. 4 от Закона за счетоводството)

Показатели	Код на реда	Отчетна стойност на текущите активи										Амортизация			Преценена стойност		Балансова стойност в края на периода (7-14)
		Последваща оценка					намаляване					в края на периода (8-9-10)	увеличение	намаляване	в края на периода (11-12-13)		
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаляване	в началото на периода	начислена на през периода	отписана през периода	в края на периода (4+5-6)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
I. Нематериални активи	6																
Продукти от развойна дейност	6110																
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, про- грамни продукти и други подобни права и активи	6120	59	3		0												
Търговска репутация	6130				62												
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6140				0												
в т. ч. предоставени аванси	6141				0												
Общо за група I	6100	59	3	0	62	0	0	0	62	0	0	35	0	0	0	0	
II. Дълготрайни материални активи																	
Земни и строителни	6210	14 915	5	0	14 920	0	0	14 920	1 871			2 352	282	0	2 634	0	
Земни	6211	1 871			1 871												
Сгради	6212	13 044	5		13 049							2 352	282		2 634	0	
Машини, производствено оборудване и апаратура	6220	15 830	522	289	16 063							9 613	567	8	10 172	8 891	
Съоръжения и други	6230	4 522	14	4	4 532							2 223	160	1	2 382	2 150	
в т. ч. транспортни средства	6231	644	2		646							309	52		361	285	
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6240	593	325	207	711												
в т. ч. предоставени аванси	6241				0												
Общо за група II	6200	35 860	866	500	36 226	0	0	14 188	1 009	1 009	9	15 188	0	0	15 188	21 038	
III. Дългосрочни финансови активи																	
Акции и дялове в предприятия от група	6351	23			23												
Предоставени заеми на предприятия от група	6352				0												
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	6353				0												
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	6354				0												
Дългосрочни инвестиции	6355				0												
Други заеми	6356				0												
Изкупени собствени акции	6357				0												
Общо за група III	6350	23	0	0	23	0	0	0	23	0	0	0	0	0	0	0	
IV. Отсрочени данъци	6360	11			11												
Общо текущи (дълготрайни) активи (I-II+III-IV)	6000	35 953	869	500	36 322	0	0	14 223	1 009	1 009	9	15 223	0	0	15 223	21 099	

(Хил. левовете)

Дълготрайните материални активи са оценени в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти 16 и 36, като са използвани методи за оценяване, съответстващи на изискванията на Международните стандарти за оценяване 2005 в частта им "Оценяване за финансови отчети". Към 31. декември. 2005 година няма формирани разходи за обезценка на дълготрайни материални активи. За целите на преминаването към МСФО е извършена еднократна преоценка на дълготрайните активи с цел привеждането им по справедлива стойност. В дружеството е възприет стойностен праг за отчитане на дълготрайните материални активи в размер на 500 / петстотин/ лева. Последващите разходи за ДМА които отговарят на изискванията за подобренията се отразяват, като балансовата стойност на съответния актив се увеличава със сумата на направените последващи разходи.

Нематериални активи бел. 10

31 декември 2017	
Преоценъчна стойност	59
Постъпили през периода	3
Натрупана амортизация	(35)
Балансова стойност	27

31 декември 2016	
Преоценъчна стойност	59
Натрупана амортизация	(35)
Балансова стойност	24

Материални запаси бел.13

	2016	2016
Материали	321	317
В т. ч. Лекарствени продукти	123	130
Горива	13	20
Други материални запаси	185	167

Материалните запаси при придобиването се оценяват по себестойност. При потреблението им материалните запаси се изписват по средно притеглена цена.

Търговски и други вземания бел 14

Търговски вземания: Вземанията на дружеството се финансират на база договори с Национална здравна осигурителна каса и Министерство на здравеопазването. Признаването на приходите и съответните вземания става с подписването на протоколи и спецификации.

Вземанията по баланса на дружеството отразяват възстановимата им стойност. Същите са текущи и нямат индикации за обезценяване.

	2017	2016
Вземания от клиенти-вкл.търг.кредити и предоставени аванси	2235	2056
	2235	2056

Пари и парични еквиваленти бел.15

	2017	2016
Парични средства	21	37
В т.ч. касова наличност в лева	7	3
Касови наличности в сметки в страната	14	34

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута по заключителният курс на БНБ към 31 декември на всяка година. За целите на съставянето на баланса и отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

Предплатени разходи бел 16

	2017	2016
Платени застраховки и др. отнасящи се следващ период	81	39

Собствен капитал

бел 17

	Брой акции	Обикновени	Общо акции
1 януари 2015 година	382000	382000	382000
Издадени акции за увеличение на капитала	29893	29893	29893
31 декември 2015 година	411893	411893	411893
1 януари 2016 година	411893	411893	411893
Издадени акции за увеличение на капитала	289544	289544	289544
31 декември 2016 година	701437	701437	701437

Издадени акции за увеличение на капитала	23673	23673	23673
31 декември 2017 година	725110	725110	725110

Всички издадени акции са с номинал 10 лева и са поименни.

Бел. 18 Законови резерви

Съгласно разпоредбите на Търговския Закон Дружеството трябва да заделя процент от годишната печалба до достигането на 10 процента от стойността на регистрирания капитал. Към 31.12.2015 г. законовите резерви са достигнали 65 хил. /31.12.2014 – 63 хил./

Неразпределена печалба(загуба)	бел. 19	
1 Януари 2017		(326)
Отнасяне на печалба от 2016г.		6
Счетоводна грешка		(267)
Други		(1)
31 Декември 2017		(588)

Бел. 20

Финансов резултат за 2017 година	(281)
----------------------------------	-------

През 2017 година след уточняване на задълженията към местни данъци и такси към Община Кърджали са начислени лихви за минали години 2013-2015 година в размер на 267 хил. лв. Същите са изплатени през 2017 година.

21 Търговски и други задължения

	2017	2016
Не текущи		
Дългосрочна част от банков заем	881	1 467
Дългосрочна част от банков заем	130	
Задължения за доходи при пенсиониране	255	202
Общо	1 266	1 669
Текущи		
Задължения към доставчици	6 216	5 435
Задължения към персонала	480	326
Осигурителни задължения	204	160
Данъчни задължения	53	93
Текуща част от банков заем	600	586
Задължения към собственици		236
Общо	7 612	7 117

Данъци върху дохода

	2017	2016
Отсрочен данък(бележка 10):	11	11
Възникващи и възстановими временни данъчни разлики	-	-
Влияние на промените в данъчните ставки	-	-
Общо отсрочен данък	11	11
Данък върху дохода	-	-

Връзката между данъчния разход (икономия) и счетоводната печалба е представена както следва.

	2017	2016
Печалба (Загуба) преди данъци	(281)	6
Преобразуване на счетоводния финансов резултат		
А. Увеличения		
- Годишни счетоводни разходи за амортизации	1 221 158,03	
- Разходи за начислени глоби, лихви	1 009 593,74	
- др. увеличения на счетоводния фин. резултат	44 672,00	
	166 892,29	
Б. Намаления		
- Годишни данъчни амортизации	1 204 729,21	
- други намаления	1 014 259,22	
	190 469,99	

Свързани лица

Свързани лица

Дружеството контролира МЦ „Авицена” ЕООД, регистрирано в Кърджалийски окръжен съд, като притежава 100% от капитала и Хоспис „Добролюбие” ЕООД, регистрирано в Кърджалийски окръжен съд, като притежава 100 % от капитала.

Следните транзакции със свързани лица бяха извършени през периода:

(а) продажба на стоки и услуги

2017 година:

Приходи:

223078,67

Събития след края на отчетния период

В периода между 01.01.2018 година и датата на съставяне на отчета не са настъпили съществени събития, корекции или оповестяване в годишния финансов отчет.

Главен счетоводител:

(Янка Маврева)



Изпълнителен директор:

(Доц.д-р Тодор Черкезов, дм)



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на МБАЛ „д-р Атанас Дафовски“ АД, град Кърджали

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на МБАЛ „д-р Атанас Дафовски“ АД, град Кърджали („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 индивидуален 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 индивидуалния финансов отчет “. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния 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 индивидуалния 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 дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от

грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет,
- по 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.

гр. Пловдив
ул. Борба 25

25 април 2018 година

