

„СВЕТА МАРИНА ТРЕЙДИНГ” ЕООД

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

За периода, завършващ на 31 декември 2016 г.

Одобен за издаване от ръководството на 07 февруари 2017 г.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвени в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчетване, приети от Европейския съюз.

Докладът за дейността съдържа информацията, предвидена в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, без да съдържа декларация за корпоративно управление, тъй като „Света Марина Трейдинг“ ЕООД не е дружество, чиито ценни книжа се търгуват на регулиран пазар и не е приложим Кодексът за добро корпоративно управление, уреждащ специфични правомощия в борсово търгувано дружество.

Обща информация

„Света Марина Трейдинг“ ЕООД е регистрирано с Решение 4689/03.07.2006 г. от Варненски окръжен съд и вписано в Търговския регистър по ф.д. 1083/2002 г.

Седалище и адрес на управление – гр. Варна, бул. „Христо Смирненски“ 1.

Основен предмет на дейност е пране и химическо чистене, консултантска дейност във връзка с трудова медицина.

Капитал и собственост

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 255 000 лева, обособен в един дял, внесен напълно. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е МБАЛ „Света Марина“ ЕАД, в което държавата притежава изцяло собствеността и правата на глас.

Управление

Дружеството се управлява от управителя Николай Николов, който няма участия в собствеността и управлението на други дружества.

В дейността си по управление на Дружеството Едноличният собственик на капитала се подпомага от контролор.

Преглед на дейността

През 2016 г. Дружеството относително запазва обема на приходите и разходите за дейността.

Основната част от приходите са реализирани от предоставени услуги на дружеството-майка (94,88% от общите приходи от пране на постелъчно и операционно бельо). Активите за основната дейност са наети също от дружеството-майка. През отчетната година беше закупена нова машина за пране.

	Годината, завършваща на 31.12.2016	Годината, завършваща на 31.12.2015
Финансово икономически показатели		
Финансов резултат	-	(7)
Нетен размер на приходите от продажби	408	410
Собствен капитал	261	261
Пасиви	52	41
Обща сума на активите	313	302
Приходи	408	410
Разходи	408	412
Текущи активи	218	215
Текущи пасиви	52	41
Краткосрочни вземания	6	11
Парични средства	133	15

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (продължение)

Финансово икономически показатели	Годината, завършваща на 31.12.2016	Годината, завършваща на 31.12.2015
Рентабилност на приходите от продажби	0,00%	-1,71%
Рентабилност на собствения капитал	0,00%	-2,68%
Рентабилност на пасивите	0,00%	-17,07%
Капитализация на активите	0,00%	-2,32%
Коефициент за ефективност на разходите	1,00	1,00
Коефициент за ефективност на приходите	1,00	1,00
Коефициент на обща ликвидност	4,19	5,24
Коефициент на бърза ликвидност	2,67	0,63
Коефициент на абсолютна ликвидност	2,56	0,37
Коефициент на финансова автономност	5,02	6,37
Коефициент на задлъжнялост	0,20	0,16

Численост и структура на персонала	Годината, завършваща на 31.12. 2016	Годината, завършваща на 31.12. 2015
Ръководни кадри	2	2
Административен персонал	2	1
Квалифицирани работници	11	10
	15	13

Очаквано бъдещо развитие

Сред целите, които ръководството си поставя през 2017 г. са оптимизиране на разходите и търсене на възможности за увеличаване на приходите от предоставяне на основните услуги на нови клиенти.

Сред планираните инвестиционни дейности е закупуване на машина за сушене.

Управление на финансовия риск

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове: риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент; кредитен риск, ликвиден и ценови риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Дружествената политика е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се извършва от ръководството на Дружеството, като политиката му се одобрява от Дружеството – майка. Тази политика подлежи на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Валутен риск

Валутният риск се свързва с възможността приходите на Дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева спрямо други валути. Приходите и разходите на Дружеството са в български лева, поради което валутен риск практически не съществува.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (продължение)

Ценови риск

Дейността на Дружеството не е в силна зависимост от циклични и сезонни промени. Ръководството редовно анализира вътрешнофирмените производствени разходи и съобразява продажната цена на продукцията и стоките с тези на конкурентните фирми.

Лихвен риск

Дружеството няма лихвоносни активи и пасиви, поради което приходите, разходите и оперативният паричен поток не са застрашени от евентуална промяна в пазарните нива на лихвите.

Кредитен риск

Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, парични ресурси в банки, както и от кредитни експозиции на клиенти, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. При оценката на риска ръководството преценява кредитната надеждност на клиента, вземайки предвид финансовата му позиция, минал опит и други фактори.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможностите за външно финансиране. Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парични наличности на база на очаквани парични потоци.

Капиталов риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността му да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура.

Информация за основните характеристики на системите за вътрешен контрол, прилагани от Дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети

Според българското законодателство ръководството изготвя доклад за дейността и финансов отчет за всяка финансова година, който представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Отговорността на ръководството включва и прилагане на система за вътрешен контрол за предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система.

Чрез прилагането на тази система се постига:

- Законосъобразно и целесъобразно разходване на средствата и осигуряване на надеждна информация с оглед поемане на отговорност и вземане на правилни управленски решения;
- Подобряване на взаимодействието между отделните длъжности за по-добро финансово управление.
- Прозрачност на процесите, снижаване на разходите, децентрализация на отговорностите;

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (продължение)

Основните принципи на ръководството при прилагането на системата за финансово управление и контрол са в съответствие с груповата политика, утвърдената от дружеството- майка:

- Съответствие с действащото законодателство и вътрешните актове и договори;
- Прилагане на адекватна и последователна управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;
- Надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация;
- Коректно водене на счетоводните регистри и своевременно отразяване на всички събития и операции с точен размер и за съответния отчетен период, което позволява изготвянето на финансовите отчети в съответствие с приложимата счетоводна рамка;
- Спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;
- Установяване и прекратяване на измами и грешки;
- Спазване на принципа на действащо предприятие.

Основните елементи на системата за финансово управление и контрол на Дружеството са:

- Контролна среда;
- Оценка и управление на риска;
- Информация и комуникация;
- Контролни дейности;
- Мониторинг.

За всеки от елементите на системата ръководството прилага утвърдените групови вътрешно-нормативни документи - заповеди, процедури, работни инструкции, указания, правила и други документи.

Събития след датата на финансовия отчет

Не са настъпили важни събития между датата, към която е съставен настоящия финансов отчет и датата на неговото одобряване от ръководството, които налагат промени в сумите и оповестяванията.

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който представя състоянието и резултатите на Дружеството към 31 декември.

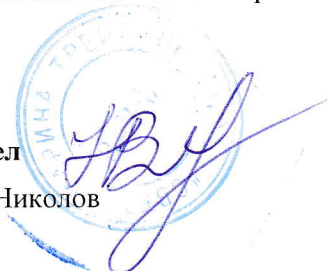
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2016 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащото счетоводно и данъчно законодателство в България и финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

07 февруари 2017 г.

Управител
Николай Николов



СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Отчет за финансовото състояние	7
Отчет за всеобхватния доход	8
Отчет за промените в собствения капитал.....	9
Отчет за паричните потоци	10
Пояснителни приложения към финансовите отчети	11

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016 год.

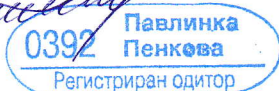
	Приложения	Годината,	Годината,
		завършваща на 31.12.2016	завършваща на 31.12.2015
		хил.лв.	хил.лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	94	86
Активи по отсрочени данъци	11	1	1
Общо нетекущи активи		95	87
Текущи активи			
Материални запаси	4	6	15
Търговски и други вземания	5	6	11
Вземания от дружества в група	19	73	174
Парични средства	6	133	15
Общо текущи активи		218	215
ОБЩО АКТИВИ		313	302
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	7	255	255
Резерви	8	6	13
Натрупана печалба		-	(7)
Общо капитал		261	261
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	9	19	10
Задължения към персонала	10	26	24
Задължения към дружества в група	19	7	7
Общо текущи пасиви		52	41
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		313	302

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 11 до стр. 26.

гр. Варна, 07 февруари 2017 г.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

Дата на доклада: 07 февруари 2017 г.



Управител:
Николай Николов

Съставител:
Мария Маринова

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

	Приложения	Годината,	Годината,
		завършваща на 31.12.2016	завършваща на 31.12.2015
		хил.лв.	хил.лв.
Продължавачи дейности			
Нетни приходи продажби	12	408	410
Разходи за материали	13	(148)	(123)
Разходи за външни услуги	14	(26)	(67)
Разходи за персонала	15	(221)	(216)
Разходи за амортизация	3	(12)	(6)
Други разходи	16	(1)	-
Балансова стойност на продадените активи			(6)
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		-	(8)
Печалба преди данъци		-	(8)
(Разходи за)/приходи от данъци върху печалбата	17	-	1
Нетна печалба за годината		-	(7)
Друг всеобхватен доход:		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	(7)

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 11 до стр. 26.

гр. Варна, 07 февруари 2017 г.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

Дата на доклада: 07 февруари 2017 г.

0392 Павлинка
Пенкова
Регистриран одитор

Управител:
Николай Николов

Съставител:
Мария Маринова

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

	Основен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
01 януари 2015 г.	255	12	1	268
Разпределение на печалбата		1	(1)	-
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:			(7)	(7)
* Нетна печалба за годината			(7)	(7)
* Други компоненти на всеобхватния доход			-	-
31 декември 2015 г.	255	13	(7)	261
Промени в собствения капитал за 2016 година				
Разпределение на печалбата/покриване на загубата		(7)	7	-
Общ всеобхватен доход за периода				
* Нетна печалба за годината			-	-
* Други компоненти на всеобхватния доход			-	-
Салдо на 31 декември 2016 година	255	6	-	261

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 11 до стр. 26.

гр. Варна, 07 февруари 2017 г.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

Дата на доклада: 07 февруари 2017 г.

0392 Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

Управител:
Николай Николов

Съставител:
Мария Маринова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

Приложения	Годината, завършваща на 31.12.2016	Годината, завършваща на 31.12.2015
	хил.лв.	хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	596	416
Плащания към доставчици и други кредитори	(233)	(268)
Плащания, свързани с персонала	(216)	(213)
Нетен паричен поток от основна дейност	147	(65)
Паричен поток от инвестиционна дейност		
Плащания, свързани с имоти, машини и съоръжения	(29)	(2)
Постъпления, свързани с имоти, машини и съоръжения	-	18
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(29)	16
Нетен паричен поток от финансова дейност	-	-
Изменение на паричните средства и еквиваленти	118	(49)
Парични средства и еквиваленти на 01 януари	15	64
Парични средства и еквиваленти на 31 декември	133	15

6

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 11 до стр.26.

гр. Варна, 07 февруари 2017 г.

Павлинка Пенкова

Регистриран одитор

Дата на доклада: 07 февруари 2017 г.



Управител:
Николай Николов



Съставител:
Мария Маринова

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„Света Марина Трейдинг“ ЕООД гр. Варна (Дружеството) е регистрирано през 2006 година като еднолично търговско дружество, собственост на МБАЛ „Света Марина“ ЕАД.

Предмет на дейност: пране и химическо чистене, консултантска дейност във връзка с трудова медицина.

Седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. „Христо Смирненски“ 1.

Настоящият индивидуален финансов отчет се консолидира от дружеството – майка МБАЛ „Света Марина“ ЕАД.

2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1.1. Изразяване на съответствие

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички тези МСФО и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Освен това, ръководството счита, че не е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези МСФО и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2016 г. и в бъдеще, без те да се отнасят до дейността му. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на Дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.1.2. Измерване

При съставянето на настоящия годишен финансов отчет е спазен принципа на историческата цена.

Всички данни, представени в настоящия финансов отчет са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

2.1.3. Действащо предприятие

При изготвяне на настоящия финансов отчет е спазено основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

2.1.4. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди.

2.2. Сравнителни данни

С цел по-добро представяне, за някои от статиите във финансовия отчет, включително за сравнителния период са извършени незначителни прекласификации.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение: BGN 1.95583 : EUR 1.

Функционалната валута на Дружеството е български лев и данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

2.4. Операции с чуждестранна валута

Дружеството не е извършвало операции в чуждестранна валута и не притежава активи и пасиви, деноминирани във валута, различна от български лев.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

2.5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване чрез покупка имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), включваща покупна цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Цената на придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване при условията на разсрочено плащане е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано с лихвен процент по привлечените кредитни ресурси.

За придобитите активи, за които се изисква продължителен период от време за подготовка за употреба (квалифицирани активи) и които са финансирани със специално заети за тази цел средства, към цената на придобиване се капитализират и разходите по заеми, свързани с финансирането. Разходите по заеми, капитализирани в цената на придобиване на квалифициран актив включват лихви, амортизация на дисконти или премии, амортизация на допълнителни разходи, свързани със заемите.

Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена.

При безвъзмездни сделки, при първоначалното придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по справедлива стойност.

Когато в имоти, машини, съоръжения и оборудване се съдържат съществени компоненти от различен вид и с различен полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни обекти в съответната група активи, към която принадлежат.

Резервните части и сервизното оборудване обичайно се отчитат като материални запаси и се признават като печалба или загуба в момента на влагането им. Основните резервни части, за които очакванията са да бъдат ползвани през повече от един период, или могат да се използват само във връзка с отделен актив, се считат за имоти, машини, съоръжения и съоръжения.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход е 150 лв.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от имот, машина или оборудване, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва и се признава в текущите разходи за периода. Значими модернизации и подобрения, които удължават срока на годност като увеличават капацитета и производителността на актива, или водят до подобряване качеството на услугите или разширяват възможността за предоставяне на нови услуги, се капитализират и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини и оборудване се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се включват в отчета за всеобхватния доход нетно като други доходи.

Амортизация

Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира. Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Определените срокове на полезен живот на активите се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, сроковете се коригират в перспектива. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- | | |
|--------------------------------|-----------|
| • Машини и оборудване - | 10 години |
| • Обзавеждане и други активи - | 10 години |
| • Подобрения на наети активи - | 5 години |

2.6. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 150 лева.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Нематериални активи (продължение)

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване. Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Оцененият полезен живот на програмните продукти е 5 години.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Доставната стойност е сумата на всички разходи по закупуването и доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им състояние.

При безвъзмездни сделки, при първоначалното придобиване материалните запаси се оценяват по справедлива стойност.

Материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, проекти или клиенти. В останалите случаи се прилага средно-претеглена стойност.

2.8. Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти се отразяват по стойността на тяхното възникване, намалена с признатата обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Като вземания се отчитат и предплатените услуги, касаещи следващ отчетен период.

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци:

Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно с включен ДДС;

2.10. Задължения към наети лица

Задължения по трудови договори, договори за управление и възлагане се отчитат през периода, през който е положен трудът от наетите лица.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Задължения по платен годишен отпуск

Като текущо задължение се представят недисконтираните суми на оценените разходи по непозван платен годишен отпуск, очаквани да бъдат изплатени на персонала в замяна на труда за изминалия отчетен период.

Задължения по планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават като текущ разход и като задължение при тяхното възникване (през периода, през който е положен трудът от наетите лица). След като вноските са изплатени, Дружеството няма никакви допълнителни задължения за плащане.

Задължения по дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Тези задължения се включват в Отчета за финансовото състояние по дисконтирана стойност, определена съгласно доклад, изготвен от актюер с нужната квалификация. Разходите за лихви, текущ и минал трудов стаж се признават в текущата печалба или загуба за периода, а актюерските печалби или загуби се третират като друг всеобхватен доход, неподлежащ впоследствие на рекласифициране в печалбата или загубата.

2.11. Признаване на приходи

За приход, независимо от паричните постъпления, се признава брутният поток от икономически изгоди, получен в хода на обичайната дейност, водещ до увеличаване на собствения капитал, отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

Приходът се признава, когато е вероятно Дружеството да има бъдещи икономически ползи, тези ползи могат да се оценят надеждно и отговарят на критериите за всяка дейност, посочени по-долу.

2.12. Признаване на разходи

Разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните плащания, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Разходите за дейността се отчитат по икономически елементи и функционален признак.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

2.13. Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци и се признава в Отчета за всеобхватния доход..

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на финансовия отчет и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата, използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се намаляват с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

2.14. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно финансов актив в едно предприятие и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил тези активи или пасиви.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания не са лихвени и се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания.

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане, които се оценяват по номиналната им стойност. В отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти се представят като неблокирани пари в банки и каса.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти (продължение)

Търговските и други задължения първоначално се признават по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

Обезценка на финансови активи

Дружеството оценява в края на всеки отчетен период дали има обективни доказателства, че даден финансов актив е обезценен. Критериите, които се прилагат, за да се определи дали са налице обективни доказателства за загуба от обезценка включват: значими финансови затруднения на длъжника или емитента; нарушение на договора, просрочени или липса на плащане на лихви и главници; индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност.

Приблизителната оценка за загуби от обезценка на финансови активи, се прави на индивидуална база към датата на всеки отчет. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка.

2.15. Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки

Приложението на Международни стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Обезценка на вземания

Ръководството извършва преглед на всички вземания към отчетната дата и извършва приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания на индивидуална база. Преценката на ръководството включва индивидуален анализ на всяка експозиция и определяне на частта, която е реално събираема или обезпечена, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка. В случаите, в които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането на вземанията и те не са обезпечени, ги обезценява на 100%.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки (продължение)

Ключови приблизителни оценки и предположения

Задължения за пенсионни обезщетения

Сегашната стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора: определените заплати, техния ръст, демографската структура и текучество на персонала и други вероятности. Използваните преценки за определянето на нетния разход (приход) за пенсиите включват и дисконтов фактор. Към датата на финансовия отчет Дружеството назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Всяка промяна в тези преценки влияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи.

Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българската данъчна администрация. За определянето на данъчната провизия е необходима преценка. Съществуват редица операции и изчисления, за които има условност по отношение на окончателния данък в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството на Дружеството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

3. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Машини и оборудване	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
1 януари 2015 г.				
Отчетна стойност	270	22		292
Натрупана амортизация	(180)	(13)		(193)
Балансова стойност	90	9	0	99
2015 година				
Балансова стойност				
01 януари	90	9		99
Новопридобити	1	1	9	11
Отписани	(13)	(5)		(18)
Разход за амортизации	(6)			(6)
31 декември 2015 г.	72	5	9	86
31 декември 2015 г.				
Отчетна стойност	251	14	9	274
Натрупана амортизация	(179)	(9)		(188)
Балансова стойност	72	5	9	86
2016 година				
Балансова стойност				
01 януари	72	5	9	86
Новопридобити	23	6		29
Отписани			(9)	(9)
Разход за амортизации	(11)	(1)		(12)
31 декември 2016 г.	84	10	0	94
Отчетна стойност	274	20		294
Натрупана амортизация	(190)	(10)		(200)
Балансова стойност	84	10	0	94

Дружеството няма активи, предоставени за обезпечение.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Перилни препарати	6	15
	<u>6</u>	<u>15</u>

5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вземания от клиенти по предоставени услуги	6	11
	<u>6</u>	<u>11</u>

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в банки по разплащателни сметки, в т.ч.:	132	12
<i>в лева</i>	132	12
Парични средства в каса	1	3
<i>в лева</i>	1	3
	<u>133</u>	<u>15</u>

7. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

	2016			2015	
	номинална стойност на дял	брой дялове	внесен капитал в лева	брой дялове	внесен капитал в лева
МБАЛ “Света Марина” ЕАД	255 000	1	255 000	1	255 000

8. РЕЗЕРВИ

Резервите 6 хил.лв. са формирани от натрупаните печалби на Дружеството.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Задължения за осигурителни вноски върху текущите възнаграждения на персонала	8	4
Задължения за осигурителни вноски върху компенсируемите отпуски на персонала	3	2
Задължения за данък върху доходите на персонала	3	1
Задължения за данък върху добавената стойност	5	3
Задължения за други данъци	<u>19</u>	<u>10</u>

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Задължения за текущи трудови възнаграждения	12	12
Задължения за компенсируеми отпуски	14	12
	<u>26</u>	<u>24</u>

11. АКТИВИ/(ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	временна разлика 31.12.2016 хил.лв.	отсрочен данък 31.12.2016 хил.лв.	временна разлика 31.12.2015 хил.лв.	отсрочен данък 31.12.2015 хил.лв.
Дълготрайни амортизируеми активи	(13)	(1)	(14)	(1)
Доходи на физически лица	7	1	5	1
Компенсируеми отпуски на персонала	16	1	14	1
Данъчна загуба	<u> </u>	<u> </u>	<u>1</u>	<u> </u>
Общо активи/(пасиви) по отсрочени данъци	<u>10</u>	<u>1</u>	<u>6</u>	<u>1</u>

Пояснителни приложения към финансовия отчет

12. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от пране на постелъчно и операционно бельо	371	356
Приходи от автосервизна дейност	-	11
Приходи от трудова медицина	37	43
	<u>408</u>	<u>410</u>

13. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Ел.енергия	(53)	(51)
Топлоенергия	(8)	-
Вода	(11)	(11)
Стопански материали	(70)	(49)
Резервни части и консумативи	(4)	(3)
Други	(2)	(9)
	<u>(148)</u>	<u>(123)</u>

14. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем	(12)	(55)
Поддръжка на активи	(10)	(10)
Независим финансов одит	(1)	(1)
Други	(3)	(1)
	<u>(26)</u>	<u>(67)</u>

15. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Разходи за заплати по трудови договори	(165)	(158)
Разходи за заплати по договори за управление на ключовия ръководен персонал	(25)	(23)
Разходи за заплати по граждански договори	(3)	(1)
Компенсиреми отпуски	(2)	(4)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху текущите възнаграждения на персонала	(26)	(30)
	<u>(221)</u>	<u>(216)</u>

Пояснителни приложения към финансовия отчет

16. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Отписани вземания	(1)	-
	<u>(1)</u>	<u>-</u>

17. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за всеобхватния доход	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данъчна печалба/(загуба) за годината по данъчна декларация	4	8
Текущ разход за данъци върху печалбата - 10% (2015 г. :10 %)	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата - (разход)/приход	-	1
Общо (разход за)/приход от данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход-	<u>-</u>	<u>1</u>

Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Счетоводна печалба/(загуба) за годината	-	(8)
Данъци върху печалбата – 10% (2015 г.: 10%)	-	1
Непризнати суми по данъчни декларации - постоянни разлики:	-	-
Общо (разход за)/ приход от данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	<u>-</u>	<u>1</u>

18. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

За текущо идентифициране и измерване на финансовите рискове ръководството на Дружеството е въвело различни контролни механизми, чрез които се цели да се минимизират потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати на Дружеството чрез адекватна оценка на пазарните обстоятелства.

Всички активи и пасиви на Дружеството са безлихвени и деноминирани в национална валута, поради което *лихвен* и *валутен риск* практически не съществува.

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на *кредитен риск* са предимно вземания от продажби. Основен клиент на Дружеството по осъществяваната дейност е

Пояснителни приложения към финансовия отчет

дружеството – майка, поради което кредитният риск от несъбиране на вземанията от продажби е минимизиран. За останалите клиенти ръководството преценява кредитната надеждност на клиента, взимайки предвид финансовата му позиция, минал опит и други фактори.

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне падежиращи плащания към свои кредитори или доставчици.

Ръководството управлява ликвидния риск по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения, като текущо наблюдава падежите на плащанията и контролира паричните потоци.

19. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързаните лица, с които Дружеството осъществява сделки са:

МБАЛ „Света Марина“ ЕАД – дружество – майка

ДКЦ „Света МАрина“ ЕООД – друго дъщерно дружество на дружеството – майка

Сделки със свързани лица

МБАЛ "Света Марина" ЕАД

Получени услуги

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем	12	55
Предплатен наем-депозит	-	1
Разходи във връзка с наети активи (ел.енергия, вода, отопление, телефон, административно обслужване)	72	70
	<u>84</u>	<u>126</u>

МБАЛ "Света Марина" ЕАД

Предоставени услуги

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Пране	352	336
Продадени материални активи	-	18
Услуги автосервиз	-	1
	<u>352</u>	<u>355</u>

ДКЦ "Света Марина" ЕООД

Предоставени услуги

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Пране	1	1
Служба по трудова медицина	2	1
	<u>3</u>	<u>2</u>

Пояснителни приложения към финансовия отчет
Свързани лица (продължение)

Възнаграждения и други краткосрочни доходи
на ключовия управленски персонал

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Управител	16	15
Контрольор	9	8
	<u>25</u>	<u>23</u>

Разчети със свързани лица

Вземания

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
МБАЛ "Света Марина" ЕАД		
<i>в т.ч.: по търговски сделки</i>	72	173
<i>депозит по договор за наем</i>	1	1
	<u>73</u>	<u>174</u>

Задължения

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
МБАЛ "Света Марина" ЕАД	7	7
	<u>7</u>	<u>7</u>

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития между датата, към която е съставен настоящия финансов отчет и датата на неговото одобряване от ръководството, които налагат промени в сумите и оповестяванията.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
„Света Марина Трейдинг“ ЕООД
гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Света Марина Трейдинг“ ЕООД (Дружеството), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г., 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 значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 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.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС), които са приети за приложение в България. 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 Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него” по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 година. 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 и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими 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 и на чл. 100 (н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Както е оповестено в Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на Дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз 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 се дължат 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 това предположение и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира или да преустанови дейността на Дружеството, 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, както 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, ще 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 се дължат на измама или на 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 на Дружеството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор



07 февруари 2017 г.

Гр. Варна, ул. Тодор Пенев 11