

"МБАЛ - ВАРНА" ЕООД

гр. ВАРНА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2016 година

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД



Ръководител:

Д-р Руси Парашкевов Русев

Съставител:

Анна Илийчева Христова

13 Март 2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ



Светла Петрова, д.е.с.
Регистриран одитор

ДО

Едноличния собственик на капитала на
„МБАЛ - ВАРНА“ ЕООД - гр. Варна

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МБАЛ - ВАРНА“ ЕООД (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завърпваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

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, завърпваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложение 3.11 от финансовия отчет, в което се посочва, че размерът на собствения капитал (нетните активи) на Дружеството към 31 декември 2016 година възлиза на 2 022 хил.лв. при записани към датата на учредяване на Дружеството основен капитал 3 943 хил.лв. и резерви 72 хил.лв. Отчетеното намаление на нетните активи на Дружеството към 31 декември 2016 година е на обща стойност 1 993 хил.лв., което е в резултат на натрупаните загуби от дейността, като за 2016 година е отчетена загуба в размер на 222 хил.лв.

Обръщаме внимание на Приложение 3.12 от финансовия отчет, в което се посочва, че към датата на годишния финансов отчет за 2016 година просрочените задължения на Дружеството възлизат общо на 401 хил.лв. или 78% от общите задължения, в т.ч. 147 хил.лв. за данък сгради и такса битови отпадъци, вкл. главници и лихви за просрочие, 138 хил.лв.



задължения към търговски контрагенти, 106 хил.лв. задължения за възнаграждения и осигуровки и 10 хил.лв. задължения за ДДФЛ.

Както е посочено в Приложения 3.11 и 3.12 от финансовия отчет, обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в тях, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали 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, 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа



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 и декларацията за корпоративно управление, 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 становища 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, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), 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.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Регистриран одитор:

Светла Петрова, д.е.с.

гр. Варна, ул. „Пловдив“ № 7

20 март 2017 година



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "МБАЛ - ВАРНА" ЕООД
към 31 декември 2016 година

АКТИВ
ЕИК: 200429329
ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Петекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Дълготрайни материални активи			I. Залесан капитал	3 943	3 943
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 962	1 985	II. Резерви		
- сгради	1 962	1 985	1 Резерв съгласно учредителен акт	69	69
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	498	562	2. Други резерви	3	3
3. Съоръжения и други	27	31	Общо за група II:	72	72
Общо за група I:	2 487	2 578	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
II. Дългосрочни финансови активи			- непокрита загуба	(1 771)	(1 527)
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5	Общо за група III:	(1 771)	(1 527)
Общо за група II:	5	5	IV. Текуща печалба (загуба)	(222)	(244)
Общо за раздел А:	2 492	2 583	Общо за раздел А:	2 022	2 244
Б. Текущи (краткотрайни) активи			Б. Провизии и сходни задължения		
I. Материални запаси			1. Провизии за данъци, в т.ч.:	30	30
1. Суровини и материали	8	16	- отсрочени данъци	30	30
Общо за група I:	8	16	Общо за раздел Б:	30	30
II. Вземания			В. Задължения		
1. Вземания от клиенти и доставчици	57	54	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	151	101
2. Вземания от предприятия от група	5	14	до 1 година	151	101
Общо за група II:	62	68	2. Други задължения, в т.ч.:	362	294
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	362	294
- в безсрочни сметки (депозити)	1		- към персонала, в т.ч.:	175	125
Общо за група III:	1	0	до 1 година	175	125
Общо за раздел Б:	71	84	- осигурителни задължения, в т.ч.:	16	15
В. Разходи за бъдещи периоди	2	2	до 1 година	16	15
			- данъчни задължения, в т.ч.:	161	143
			до 1 година	161	143
			Общо за раздел В, в т.ч.:	513	395
			до 1 година	513	395
СУМА НА АКТИВА	2 565	2 669	СУМА НА ПАСИВА	2 565	2 669

Дата на съставяне:
13 Март 2017 г.

Съставител:
Анна Илйичева Христова

Ръководител:
Д-р Руси Парашкевов Русев

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 20 март 2017 г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "МБАЛ - ВАРНА" ЕООД

за 2016 година

ЕНК: 200429329

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	в	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	278	220	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	776	714
а) суровини и материали	113	106	а) услуги	776	714
б) външни услуги	165	114	2. Други приходи, в т.ч.:	54	56
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	638	611	- приходи от финансиране	1	3
а) разходи за възнаграждения	537	516	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	830	770
б) разходи за осигуровки	101	95	3. Загуба от обичайна дейност	222	242
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	103	103	Общо приходи (1+2)	830	770
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	103	103	4. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	222	242
- разходи за амортизация	103	103	5. Загуба (ред 4 + ред 5 от раздел А)	222	244
4. Други разходи	33	78			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	1 052	1 012			
Общо разходи (1+2+3+4)	1 052	1 012			
5. Разходи за данъци от печалбата		2			
Всичко (Общо разходи+5)	1 052	1 014	Всичко (Общо приходи+5)	1 052	1 014

Дата на съставяне:
13 Март 2017 г.

Съставител:
Аня Илдийчева Христова

Ръководител:
Д-р Руен Парашкевов Русев

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 20 март 2017г.


0632 Светла Петрова
 Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на "МБАЛ - ВАРНА" ЕООД

за 2016 година

ЕИК: 200429329 (хил. лв.)

Наименование на паричните потоци а	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления 1	Плащания 2	Нетен поток 3	Постъпления 4	Плащания 5	Нетен поток 6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	831	225	606	748	181	567
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		580	(580)		530	(530)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		5	(5)			-
4 Други парични потоци от основна дейност		20	(20)	3	38	(35)
<i>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</i>	831	830	1	751	749	2
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-		3	(3)
<i>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</i>	0	0	-	0	3	(3)
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	831	830	1	751	752	(1)
Г. Парични средства в началото на периода			0			1
Д. Парични средства в края на периода			1			0

Дата на съставяне:
13 Март 2017 г.

Съставител:
Анна Илийчева Христова

Ръководител:
Д-р Руси Парашкевов Русев

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 20 март 2017 г.



ОТЧЕТ ЗА СОВСТВЕННИЙ КАПИТАЛ

на "МБАЛ - ВАРНА" ЕООД
за 2016 година

БИК: 200429329 (кв. №6)

Показатели	Залежи капитал	Премии от эмисии	Резерв от последващи оценки	Резервы				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Сaldo в началото на отчетния период	3 943					69	3		(1 527)	(244)	2 244
2. Сaldo след промени в счетоводната политика и грешки	3 943	0	0	0	0	69	3	0	(1 527)	(244)	2 244
3. Финансов резултат за текущи период											(222)
4. Покриване на загуба									(244)	244	0
6. Сaldo към края на отчетния период	3 943	0	0	0	0	69	3	0	(1 771)	(222)	2 022
7. Собствен капитал към края на отчетния период	3 943	0	0	0	0	69	3	0	(1 771)	(222)	2 022

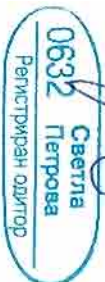
Дата на съставяне:

13 Март 2017 г.

Регистриран одитор:

Светла Петрова, д.с.с.

Дата: 10 Март 2017г.



Съставител:

Анна Илиева Христова



Д-р Руен Таращков Русев

СПРАВКА
за текущите (дълготрайните) активи
на "МБАЛ - ВАРНА" ЕООД
към 31 декември 2016 година

ЕНК: 200429329

(шлите.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Очистена стойност на текущите активи				Последваща оценка		Процентна стойност (4+5-6)	Амортизация					Последваща оценка		Процентна амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. Нематериални активи																
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, пропр. продукти и други подобни права и активи	3			1			1	3		2	1			1	0	
Обща група I:	3	0	2	1	0	0	1	3	0	2	1	0	0	1	0	
II. Дълготрайни материални активи																
1. Земи и сгради, в т.ч.:	2 299	0	0	2 299	0	0	2 299	314	23		337	0	0	337	1 962	
- сгради	2 299			2 299			2 299	314	23		337			337	1 962	
2. Машини, произведено оборудване и апаратура	1 549	12		1 561			1 561	987	76		1 063			1 063	498	
3. Свържени и други	92			92			92	61	4		65			65	27	
Обща група II:	3 940	12	0	3 952	0	0	3 952	1 362	103	0	1 465	0	0	1 465	2 487	
III. Дълготрайни финансови активи																
1. Акции и дялове в предприятия от друга	5			5			5				0			0	5	
Обща група III:	5	0	0	5	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0	5	
Общо текущи (дълготрайни) активи (I+II+III)	3 948	12	2	3 958	0	0	3 958	1 365	103	2	1 466	0	0	1 466	2 492	

Дата на съставяне:
13 Март 2017 г.

Съставител:
Анна Илиичева Христова

Ръководител:
Д-р Руся Царанкеев Русев

