

**ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР I ВАРНА ЕООД**

***ОДИТОРСКИ ДОКЛАД***

***ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

***ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА***

***31 Декември 2019***

## **СЪДЪРЖАНИЕ:**

	<i>страница</i>
Одиторски доклад	3
Счетоводен баланс	8
Отчет за приходите и разходите	9
Отчет за собствения капитал	10
Отчет за паричните потоци	11
Приложения към годишния финансов отчет	12
Годишен доклад за дейността	25

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на  
Дентален център I Варна ЕООД  
гр. Варна

### Доклад относно одита на годишния финансов отчет

#### Квалифицирано мнение

1. Ние извършихме одит на финансовия отчет на **Дентален център I Варна ЕООД** (Дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2019 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация, представена на страници от 12 до 24.

2. По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България.

#### База за изразяване на квалифицирано мнение

3. Както е посочено в т. 4 от Приложението към финансовия отчет, дружеството не начислява амортизации на част от притежаваната от него сграда, тъй като тази част от притежаваните от него активи не се използват в неговата дейност. В процеса на нашият одит ние установихме, че дружеството е преустановило да начислява амортизация, тъй като активите не се използват по причини, които са извън компетентността на неговото ръководство. Съгласно оповестената в т. 3.2. от Приложението към финансовия отчет счетоводна политика, към края на всеки отчетен период дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи, като към датата на финансовия отчет то не е признало подобни загуби. Същевременно дружеството не използва тези части от сградата в дейността си, което е един от индикаторите за съществуване на обезценка на даден актив.

В хода на нашия одит ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и убедителни доказателства в съответствие с изискванията на **СС 36 Обезценка на активи**, за възстановимата стойност на сградата на дружеството, както и не бяхме в състояние да потвърдим чрез алтернативни одиторски процедури, доколко стойността ѝ е достоверно оценена и представена във финансовия отчет към 31 декември 2019 година.



4. В счетоводния баланс на дружеството към 31 декември 2019 година са представени материалните запаси с балансова стойност 361 хил. лв. В процеса на нашата работа ние установихме, че за част от тях, представляващи дентални медикаменти, с обща балансова стойност 347 хил. лв., дружеството не е извършило преглед за обезценка на въпросните материални запаси. В резултат на това ние не можахме да получим достатъчно и убедителни одиторски доказателства, че представените в счетоводния баланс към 31 декември 2019 година материални запаси, в размер на 347 хил. лв. не надвишават тяхната възможна възстановима стойност.

5. 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

#### **б. Обръщане на внимание**

Обръщаме внимание на оповестеното в пояснително приложение 21. Събития след края на отчетния период: „В началото на 2020 година поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11 март 2020 година Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март 2020 година Народното събрание на Република България, по предложение на Министерския съвет, обяви извънредно положение за територията на цялата страна. Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица са продължени и след неговата отмяна, считано от 13 май 2020 година. Дружеството не е в състояние да оцени влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му. Предприетите от правителството мерки биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването, и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци през отчетната 2020 година. Като следствие от това, в периода 16 – 27 март 2020, дружеството е преустановило дейност. Същевременно през 2020 година, ръководството на дружеството индикира наличие на ръст на цените на медицински консултативи. Тези обстоятелства водят до очаквано влошаване на платежоспособността и на ликвидността на дружеството, което ще се прояви в годишния финансов отчет към 31 декември 2020 година. Ръководството е набелязало определени стабилизационни мерки, чрез прилагането, на които очаква негативните финансови последици да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата ликвидност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.“

Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

## **Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него**

7. Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела *„База за изразяване на квалифицирано мнение“* по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно възстановимата стойност на сградата на дружеството, доколкото стойността ѝ е достоверно оценена и представена във финансовия отчет към 31 декември 2019 година, както и по отношение оценката на денталните медикаменти, като част от представените в счетоводния баланс към 31 декември 2019, материални запаси. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

## ***Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството***

8. 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). 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.

## ***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 годишния финансов отчет, съответства на годишния финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в *„Доклад относно одита на годишния финансов отчет“* по-горе.



б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

#### **Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

9. 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**

10. 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.

## **Приморска Одиторска Компания ООД**

**Мариан Николов**  
*Регистриран одитор*

**Илия Илиев**  
*Управител*

01 юли 2020  
Варна

