

Катя Кънчева Драгийска,
регистриран одитор,
дипл. 0075 при ИДЕС,
София, кв. Фондови жилища, бл. 211 А, вх. Г, ап. 79,
e-mail: katia_dragiiska@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА
ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
"ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД - София

ДО

Вх. № 579/29.03.2016 г.

ПРИНЦИПАЛА,
ИЗП. ДИРЕКТОР И
СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ
НА УМБАЛ "Царица Йоанна – ИСУЛ" ЕАД, София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на УМБАЛ "Царица Йоанна – ИСУЛ" ЕАД гр.София, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г., отчет за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на същественияте счетоводни политики и другите пояснителни сведения изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане от Европейския съюз.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети за прилагане от Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитор

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен

така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение индивидуалния годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **УМБАЛ "Царица Йоанна – ИСУЛ" ЕАД, гр.София** към 31 декември 2015 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, одобрени за прилагане в Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на:

1. Оповестената информация в т. 13 Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди от Пояснителните бележки към годишния финансов отчет относно натрупания отрицателен финансов резултат.
2. Оповестената в Доклада за дейността и в Годишния финансов отчет (т. 3.1. Приходи и т. 9. Търговски и други вземания) информация свързана с начисляването на приходи и вземания от Столична здравно-осигурителна каса (СЗОК) във връзка с осъществена надлимитна дейност, която към датата на заверката на годишния финансов отчет не е одобрена от СЗОК.



Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството (В сила до 31.12.2015г.).

Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводството (в сила до 31.12.2015 г.), ние се запознахме със съдържанието на годишния доклад за дейността на Дружеството. По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството (в сила до 31.12.2015 г.), съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания от нас годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2015 г. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Съвета на директорите на Дружеството на 23.03.2016 г., се носи от ръководството на Дружеството.

За дата на заверката:

29.03.2016 год.

КАТЯ КЪНЧЕВА ДРАГИЙСКА
регистриран одитор,
диплома – 75/1992 год. при ИДЕС

