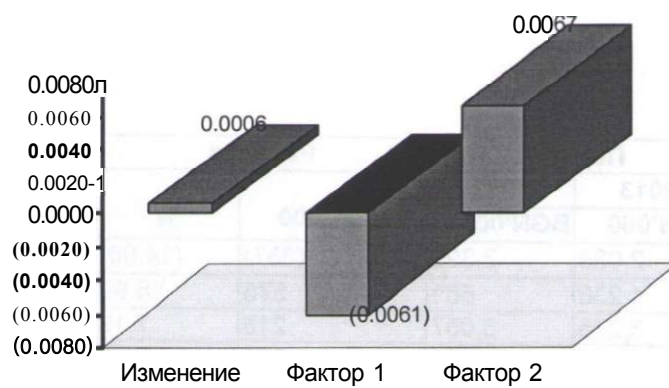
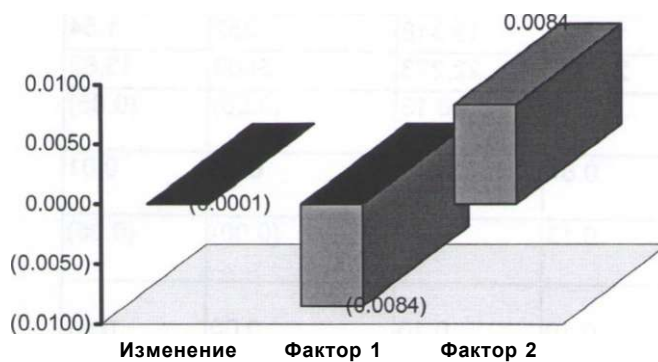


Коефициент на дълга към активите



Коефициент на краткосрочна задлъжнялост



Ефективност на разходите



Ефективност на приходите



Анализ на ефективността на капитала

Показатели	Период		Разлика	
	2013	2012	BGN'000	%
	BGN'000	BGN'000		
1. Финансов резултат	1,600	2,995	(1,395)	(46.58)
2. Собствен капитал	26,012	24,268	1,744	7.19
3. Обща сума на активите	32,435	30,460	1,975	6.48
4. Рентабилност на собствения капитал (1/2)	0.06	0.12	-0.06	(50.16)
5. Рентабилност на капитала (Възвръщаемост на общия капиталов ресурс) (1/3)	0.05	0.10	-0.05	(49.83)

Печалба (загуба) след данъците - по години в хил. лв.



- Текуща година 1 432
- Предходна година 2 867
- Година преди предходната

Анализ на обръщаемостта на активите

Показатели	Период		Разлика	
	2013	2012	BGN'000	%
	BGN'000	BGN'000		
1. Нетен размер на приходите от продажби	27,195	25,516	1679	6.58
2. Обща сума на активите	32,435	30,460	1,975	6.48
3. Нетекущи активи	24,326	23,996	330	1.38
4. Текущи търговски и други вземания	3,343	1,561	1,782	114.16
5. Стоково материални запаси	809	829	(20)	(2.41)
6. Печалба преди данъчно облагане	1,600	2,995	(1,395)	(46.58)
7. Обръщаемост на общите активи (1/2)	0.84	0.84	0.00	0.09
8. Обръщаемост на нетекущите активи (1/3)	1.12	1.06	0.05	5.13
9. Обръщаемост на вземанията (1/4)	8.13	16.35	(8.21)	(50.23)
10. Обръщаемост на стоково-материалните запаси (1/5)	33.62	30.78	2.84	9.22
11. Среден срок на събиране на вземанията в дни (4/1*365дни)	44.87	22.33	22.54	100.94
12. Марж на печалбата (6/1)	0.06	0.12	-0.06	(49.88)
13. Възвръщаемост на активите (6/2)	0.05	0.10	-0.05	(49.83)

РИСКОВИ ФАКТОРИ

Дейността на "СБР-НК" ЕАД е ограничена в сферата на рехабилитационните услуги.

Специфичните рискове, свързани с дейността са:

- Оперативен риск
- Ликвиден риск
- Регулативен риск

Доколкото дейността на дружеството е в определени граници - извършване на рехабилитационна помощ, оперативните рискове са свързани със загуби, предизвикани от рязкото спадане на търсенето на тези медицински услуги в условията на протичаща финансова икономическа криза.

Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и клиентите на предприятието.

*На база посоченото по-горе и анализа на задълженията на дружеството ни, както и съотношението между собствения ни и привлечен капитал към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяме ликвидния риск като: **среден**.*

Регулативния риск е свързан с възможността за промени в нормативната база, отнасяща се до финансиране на лечебните заведения за дейността, както и с вероятността дружеството да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията залегнали в законодателство на компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните санкции и наказания.

*На база посоченото по-горе и прилаганата от дружеството ни екологична политика и познаването на нормативната база, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяме регулативния риск като: **нисък**.*

Някои от нашите филиали се намират в земетръсни райони и за избягване риска от загуби при земетресения, дружеството има сключен договор за застраховка на тези филиали при земетресение.

Привеждането на базите в съответствие с европейските стандарти, поражда необходимостта от значителни инвестиции, за реализирането на които да се използва банков кредит /при елиминиране на дружеството от възможността му за ползване на средства по европейски програми/.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ

От учредяването си до датата на изготвяне на настоящия документ "СБР-НК" ЕАД не е било преобразувано или консолидирано и не е осъществявано прехвърляне или залог на предприятието. Дружеството не е придобивало и не се е разпореждало с активи на значителна стойност извън обичайния ход на дейността му. Срещу "СБР-НК" ЕАД не са завеждани искови молби за откриване на производство по несъстоятелност. Дружеството не е било обект на търгово предложение за закупуване на акции и не е отправяло търгови предложения за закупуване на акции към други дружества.

ПЕРСПЕКТИВИ ЗА РАЗВИТИЕТО НА ДРУЖЕСТВОТО

През 2014 година "СБР-НК" ЕАД ще продължи развитието си съгласно разработена "Програма за развитие на "Специализирани болници за рехабилитация-Национален комплекс" ЕАД за периода 2014-2016 г."

Програмата за развитие на "СБР-НК" ЕАД е разработена за утвърждаване и устойчиво развитие на лечебното заведение, осъществяващо съвременна, научнообоснована и високоефективна терапия и рехабилитация с естествени и преформирани физикални фактори, балнео-, климато- и таласолечение, за повишаване качеството на живот на пациентите както през ранния възстановителен период, така и при хроничната фаза на болестния процес.

План 2014 г. и стратегия за развитие:

1. Стратегия за развитие 2014 г.

Ръководството при "СБР-НК" ЕАД избира и приема стратегия за растеж и динамично развитие, за утвърждаване на пазара на медицински услуги, за проучване и завоюване на нови пазарни ниши, за запазване, укрепване и разширяване на съществуващия пазарен дял в условията на силно конкурентна среда и протичаща икономическа криза. В основата на стратегията е постигане на оптимална заетост на легловата база - над 70% с оглед обезпечаване на баланс между потребностите от рехабилитационна помощ и ресурсното им осигуряване.

2. Основни цели

През 2014г. ще продължим да работим по основната цел на болницата:

Провеждане на рехабилитация и лечение на пациенти при съответни показания чрез средства и методи, включени в нейния предмет на дейност, като се увеличи съществено броят на пациентите постъпили в нашите бази по сключени договори с РЗОК за изпълнение на болнична помощ по клинични пътеки, свободни контингенти, прием на пациенти по Програмата за профилактика и рехабилитация на НОИ.

3. Основни задачи

3.1 .Създаване на ефективна организация за управление и контрол на финансовите ресурси на дружеството като задължително условие и предпоставка за неговото оцеляване условията на икономическата криза и развитие в пазарни условия.

3.2. Прилагане на най-ефективни лечебно-диагностични и рехабилитационни методики с цел постигане на достатъчна и качествена медицинска помощ и програми за рехабилитация на социално-значими заболявания и както и заболявания, водещи до инвалидизация.

3.4. Развитие на оптимална система за контрол и управление на качеството на оказваната болнична помощ, отговарящо на изискванията на Националната здравна каса за лечение на пациенти по клинични пътеки и стандартите на добрата медицинска практика.

3.5. Разработване и изпълнение на инвестиционна програма, съобразена с възможностите и изискванията за покриване на съответните здравни приоритети от една страна. От друга страна поетапно и приоритетно модернизиране и разширяване на съществуващата материална база с цел създаване на възможност за предлагане на пакети здравни услуги, съобразени с индивидуалните потребности, финансови възможности и изисквания на пациентите.

3.6. Реализиране на максимални собствени приходи от дейностите и оптимизиране размера на разходите за издръжка като се спазва съответствието разход / полза.

3.7. Осигуряване на средства за изпълнение на инвестиционни проекти.

3.8. Адаптация на персонала към новите икономически отношения и квалификационни изисквания. Усъвършенстване и развитие на системата за непрекъснато обучение и квалификация на персонала на дружеството.

3.9. Активизиране, подобряване на качеството и икономизиране на маркетинговата дейност с цел утвърждаване позициите на дружеството на пазара на медицинските услуги и разширяване източниците на неговото финансиране.

4. План 2014 г. - количествени показатели

Предвиждаме 1,35% ръст на дейността, по-нисък от този за 2013-2012 г., предвид неуточнените размери на делегираните бюджети по договорите с РЗОК за изпълнение на болнична помощ по клинични пътеки и изпълнение на инвестиционни проекти в някои филиали на дружеството.

ИНВЕСТИЦИОННА ПРОГРАМА

"СБР-НК"ЕАД има разработена Инвестиционна програма за реконструкции и ремонтни дейности, конкретизирана по обекти и в стойностно изражение за всеки филиал на дружеството.

Особено внимание се обръща на отоплителните инсталации, саниране на външни фасади и подмяна на съществуващата дограма с оглед постигане на енергийна ефективност. Важни направления също така са и ремонтни дейности в лечебно-процедурните звена и съоръжаването им с модерна медицинска апаратура, както и поетапно ремонтиране и обно-вяване обзавеждането на стационарните блокове, с оглед повишаване конкурентно-способността на филиалите ни в балнеокурортите.

Наименование на инвестицията за строително -ремонтни работи	Стойност /лв/
СБР - НК ЕАД	
Ремонт на физиотерапевтичните и ЛФК кабинети за подобряване комфорта на пациентите в „СБР-НК" ЕАД, филиали: Баните, Смолян, Хисаря, Кюстендил.	800 000
Ремонт на водолечебен сектор в „СБР-НК" ЕАД, филиали: Баня, Карлово, Момин проход, Поморие и Павел баня.	800 000
Ремонт на болнични стаи в „СБР-НК" ЕАД, филиали: Св. Мина, Вършец и Нареченски бани.	800 000
Филиал Кюстендил	
Ремонт на „Курортна поликлиника" в „СБР-НК" ЕАД, филиал Кюстендил.	1 000 000 /от които 600 000лв., по целево финансиране за капиталови разходи от МЗ/
Филиал Момин проход	
Проектиране и изграждане на външна канализация за отвеждане на отпадъчни води на СБД в „СБР-НК" ЕАД, филиал Момин проход.	80 000
Подмяна на магистрален тръбопровод от ГТЦ до каптажна галерия „СБР-НК" ЕАД, филиал Момин проход.	55 000
Централен офис	
Основен ремонт на V етаж в сградата на Централен офис на „СБР-НК" ЕАД с обособяване на офиси за развитие на научно-изследователска дейност и помещения за съхраняване на архива на Дружеството. Основен ремонт на сутерена в сградата на Централен офис на „СБР-НК" ЕАД за изграждане на кабинети за физиотерапия.	260 000
СБР - НК ЕАД - по филиали	
Проектиране на цялостен проект на База 2 в „СБР- НК" ЕАД филиал Велинград, както и медицинска технология за филиалите Овча могила, Хисаря, Баните, Смолянско, Кюстендил и Централен офис.	200 000
Актуализиране и поддръжка за резервационен софтуер с модули по дейността за нуждите на „СБР-НК" ЕАД.	60 000
Застраховане за нуждите на "СБР - НК" ЕАД.	66 000
Доставка и монтаж на медицинска и физиотерапевтична апаратура и уреди за рехабилитация на открито и закрито.	1 000 000
Доставка и монтаж на 8 бр. хидродинамични легла за нуждите на "СБР - НК" ЕАД.	66 000
Доставка на дезинфектанти и почистващи препарати за нуждите на "СБР - НК" ЕАД.	200 000/годишно
Доставка на работно облекло и обувки за персонала във филиалите на "СБР - НК" ЕАД.	66 000
Доставка на салфетки, тоалетна хартия и еднократни чаршафи.	66 000
Доставка на постелъчен инвентар /чаршафи, кърпи и др./	66 000
Доставка на канцеларски материали и хартия.	66 000

През 2013 г. е извършено следното:

Филиал Баните, Смолян:

Проведена процедура и сключен договор за ремонт на басейн и прилежащи помещения /душове, съблекални, санитарни възли и др./;

Изпълнение на СМР за обект: „СМР /хидроизолация/ на покрива на поликлиниката, покрив над басейна, ванно отделение, физиотерапия и ЛФК кабинет" филиал Баните, с. Баните, обл. Смолян";

Проведена процедура и сключен договор за доставка на 12 /дванадесет/ бр. телевизори и 1 /един/ брой ТВ PLAZMA;

Проведена процедура и сключен договор за доставка на 4 /четири/ броя компютърни конфигурации и 3 /три/ броя принтери;

Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на постелъчен инвентар за нуждите на филиала;

Проведена процедура и сключен договор за доставка на обзавеждане за болнични стаи за нуждите на филиала;

Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на медицинско работно облекло и обувки за нуждите на филиала.

Филиал Баня:

Проведена процедура и сключен договор за изпълнение на СМР обхващащи ремонт и преустройство на процедурни звена, както и ремонт на стаи за хора с увреждания, които да бъдат приспособени за извършване на лечебни процедури;

Проведена процедура и сключен договор за изпълнение на СМР обхващащи ЛФК за възрастни и лечебен басейн;

Изграждане на водопровод за минерална вода от сондаж С-3ХГ на термоминерално находище на гр. Баня до балнеосанаториума;

Изработване на технически проект по всички части за СМР в сградата на филиал Баня към „СБР - НК „ ЕАД", по предоставено техническо задание.

Филиал Баня, Карлово:

Изготвяне на технически проект за обект „СБР-НК" ЕАД филиал Баня Карлово с работно заглавие в две части: „Инсталации по предписание на РСПБЗН гр. Карлово" и „Пристрояване на балкони от север на втория етаж на спалния блок";

Проведена процедура и сключен договор за доставка на 7 /седем/ броя компютърни конфигурации и 6 /шест/ броя принтери;

Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на постелъчен инвентар за нуждите на филиала;

Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на медицинско работно облекло и обувки за нуждите на филиала.

Филиал Велинград:

Проведена процедура и сключен договор за изпълнение на СМР за обект: „СМР в сектори парафино и луголечение, помещение за тангентор, ремонт на стъклокерамика в минерален басейн, миялно помещение, входно преддверие, столова санитарни възли 1, 2 и 3 етажи в сградата на стационарен блок А;

Проведен търг и сключен договор за срок от 3 г. за отдаване под наем на оранжерии , находящи се в имот „Сярна баня";

Проведена процедура и сключен договор за доставка на 20 /двадесет/ бр. телевизори;

Проведена процедура и сключен договор за доставка на 7 /седем/ броя компютърни конфигурации и 5 /пет/ броя принтери;

Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на постелъчен инвентар за нуждите на филиала;

Проведена процедура и сключен договор за доставка на обзавеждане за болнични стаи за нуждите на филиала;

Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на медицинско работно облекло и обувки за нуждите на филиала.

Филиал Кюстендил:

Изпълнение на СМР за обект: „СМР в сградата на стационара/столова, стаи посетители/“;
Проведен търг и сключен договор за срок от 3 г. за отдаване под наем на помещение, предназначено за лекарски кабинет;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 8 /осем/ броя компютърни конфигурации и 5 /пет/ броя принтери;
Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на постелъчен инвентар за нуждите на филиала;
Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на медицинско работно облекло и обувки за нуждите на филиала.

Филиал Момин проход:

Изпълнение на СМР за обект: „СМР тоалетни партер стационарен блок възрастни, СМР апаратна физиотерапия, СМР Рехабилитационен център Детска база, СМР складова база /склад хранилище/“;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 5 /пет/ броя компютърни конфигурации и 4 /четири/ броя принтери;
Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на постелъчен инвентар за нуждите на филиала;
Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на медицинско работно облекло и обувки за нуждите на филиала.

Филиал Нареченски минерални бани:

Проведена процедура и сключен договор за доставка на 5 /пет/ броя компютърни конфигурации и 4 /четири/ броя принтери;
Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на постелъчен инвентар за нуждите на филиала;
Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на медицинско работно облекло и обувки за нуждите на филиала.

Филиал Овча могила:

Проведена процедура и сключен договор за изпълнение на строително-монтажни работи обхващащи преустройство и пристройка на част от балнеосанаториума;
Проведен търг за отдаване под наем за срок от 3 г. на част от покривна конструкция за монтаж на станция за мобилни оператори;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 4 /четири/ броя компютърни конфигурации и 3 /три/ броя принтери;
Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на постелъчен инвентар за нуждите на филиала;
Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на медицинско работно облекло и обувки за нуждите на филиала.

Филиал Павел баня:

Изпълнение на СМР за обект: „ СМР покрив на База 1“;
Изготвяне на технически проект за обект „СБР-НК“ ЕАД филиал Павел баня с работно заглавие: Инсталации по предписание на РСРБЗН гр. Павел баня;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 30 /тридесет/ бр. телевизори;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 7 /седем/ броя компютърни конфигурации и 5 /пет/ броя принтери;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 17 /седемнадесет/ броя климатици;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на обзавеждане за болнични стаи за нуждите на филиала.

Филиал Поморие:

Проведена процедура и сключен договор за изграждане на външен комплекс за подводен масаж и откриване на фасада на вътрешен басейн във филиала;

Проведена процедура и сключен договор за демонтажа на 3 броя стари и проектиране, доставка, и гаранционна поддръжка на 3 броя нови пътнически асансьорни уредби;
Проведена процедура и сключен договор за СМР за обект: „СМР в закрит басейн, съблекални коридори, тоалетни и душ кабинни, реконструкция входен портал, кална пералня, битовка в калолечение, перално стопанство, сушилня за кални чаршафи, зала 1 в калолечение ";
Изготвяне на технически проект за обект „СБР-НК" ЕАД филиал Поморие с работно заглавие: Инсталации по предписание на РСРБЗН гр. Поморие;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 8 /осем/ броя компютърни конфигурации и 6 /шест/ броя принтери;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 15 /петнадесет/ броя климатици;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на обзавеждане за болнични стаи за нуждите на филиала;
Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на медицинско работно облекло и обувки за нуждите на филиала.

Филиал Сандански:

Проведена процедура и сключен договор за изпълнение на СМР за обект:"СМР в сградата на стационара / балнеолечение -бани, помещение на тангентор, стая персонал, стая посетители";
Сключване на договор за срок от 3 г. за отдаване под наем на помещение, предназначено за кафе;
Изготвяне на технически проект за обект „СБР-НК" ЕАД филиал Сандански с работно заглавие: Инсталации по предписание на РСРБЗН гр. Сандански;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 15 /петнадесет/ бр. телевизори;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 6 /шест/ броя компютърни конфигурации и 5 /пет/ броя принтери;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 4 /четири/ броя климатици;
Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на постелъчен инвентар за нуждите на филиала;
Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на медицинско работно облекло и обувки за нуждите на филиала.

Филиал „Св. Мина", Вършец:

Изпълнение на СМР за обект: „Ремонт на външен водопровод, басейни - 2 броя, санитарни възли в сградата на СБР-НК филиал Вършец - „Нова баня";
Проведен търг и сключен договор за срок от 3 г. за отдаване под наем на помещение предназначено за кафе;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 36 /тридесет и шест/ бр. телевизори и 1 /един/ брой ТВ PLAZMA;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 5 /пет/ броя компютърни конфигурации и 4 /четири/ броя принтери;

Проведена процедура и сключен договор за доставка на 25 /двадесет и пет/ броя климатици.

Филиал Хисаря:

Проведена процедура и сключен договор за изпълнение на СМР обхващащи ремонт и преустройство на процедурни звена;
Изготвяне на ландшафтен проект по всички части;
Изготвяне на технически проект за обект „СБР-НК" ЕАД филиал Хисаря с работно заглавие в две части: Инсталации по предписание на РСРБЗН гр. Хисаря;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 17 /седемнадесет/ бр. телевизори и 1 /един/ брой ТВ PLAZMA;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 4 /четири/ броя компютърни конфигурации и 3/три/броя принтери;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 1 /един/ брой климатици;
Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на постелъчен инвентар за нуждите на филиала;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на обзавеждане за болнични стаи за нуждите на филиала;
Проведена процедура и сключен договор за изработка и доставка на медицинско работно облекло и обувки за нуждите на филиала.

Централен офис:

Извършване на пазарна оценка за определяне на справедлива пазарна стойност на ДМА, собственост на „СБР - НК „ ЕАД;
Проведена процедура и сключен договор за доставка на 8 /осем/ броя компютърни конфигурации и 1 /един/ брой принтери.

ЕКОЛОГИЯ

Дружеството има разрешителни за ползване на минерална вода от МОСВ.

Филиалите на "СБР-НК"ЕАД имат разработени програми за управление на болничните отпадъци.

ПРОГРАМА ЗА ДОБРО КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

1. Утвърден "Правилник за работа на Съвета на директорите на "СБР-НК"ЕАД", в съответствие с който се осъществява дейността по управление на дружеството;
2. Открит е и се води регистър на изпратените материали до Принципала - Министъра на здравеопазването;
3. Открита е и се поддържа електронна страница за разкриване на информация;
4. Периодични доклади /тримесечни/ за дейността на дружеството;
5. Оповестяване на финансова и счетоводна информация по международните счетоводни стандарти;
6. За по-добра координация и като подпомагащ управлението на дружеството функционира Медицински съвет, в чиито състав влизат директорите на филиали и ръководните кадри от Централен офис. Дейността на Медицинския съвет е регламентирана с Правилника за дейността му. Към него са създадени три комисии:
 - Финансова;
 - Инвестиционна;
 - Медицинска;
7. Във филиалите са създадени съвети и комисии по реда на чл.74/1/ от Закона за лечебните заведения, работещи по утвърдени от директора на филиала планове за всяка календарна година;
8. Финансовото управление на дружеството се осъществява съгласно Правилника за устройството, дейността и принципите на управление на "СБР-НК"ЕАД

Подписано от името на "СБР – НК" ЕАД:

Изпълнителен директор:

/ г-р Ченко Чалъков /

Съставител:

/ Анета Гиздова /



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО
ГР.СОФИЯ

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на **"Специализирани болници за рехабилитация-Национален комплекс"ЕАД** (Дружеството), включващ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 година, индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с 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 индивидуалния финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет от страна на дружеството, 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 дружеството. 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 в индивидуалния финансов отчет.

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

База за изразяване на квалифицирано мнение