

# **ДОКЛАД ОТ НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

ДО  
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ  
НА АКЦИОНЕРИТЕ  
НА „МБАЛ-ДОВЕРИЕ” АД  
ГР. СОФИЯ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на “МБАЛ ДОВЕРИЕ” АД гр. София, към 31.12.2011 г. включващ Отчет за финансовото състояние към края на периода, Отчет за всеобхватния доход за периода, Отчет за промените в собствения капитал за периода, Отчет за паричните потоци за периода, завършващи на тази дата както и пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация. Финансовия отчет в съответствие с приложената пояснителна информация е изготвен съгласно изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане утвърдени за прилагане в Република България, приети от Европейската комисия съгласно Регламент (ЕО) № 1606/2002 г. на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на Международните счетоводни стандарти и допълнения с Регламент (ЕО) №1126/2008 г. на Европейския парламент и на Съвета от 3 ноември 2008

г. и всички изменения приети и в сила от Европейската комисия към 31.12.2011 г. публикувани в официалния вестник на Европейския съюз. Международните счетоводни стандарти включват: Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS), Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC - IFRIC interpretations).

#### *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Отговорността за изготвянето на този отчет е в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;
- подбор, изготвяне и прилагане на подходящи счетоводни политики;
- своевременно изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

#### *Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху представения 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 основаващо се единствено на извършения от нас одит.

### *Мнение*

В резултат на одиторската проверка удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансово състояние на дружеството към 31.12.2011 г. както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за

годината в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане приложими на територията на Европейския съюз.

### *Параграф за обръщане на внимание*

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 3 към Финансовия отчет, от която е видно че формираната загуба е в резултат на промени във взаимоотношенията с Националната здравно осигурителна каса (НЗОК) и е от основна дейност като е довела до декапитализация на дружеството в размер на 16 хил.лв., налагащо предприемане на адекватна политика върху резултатите от дейността през 2012 г. Липсата на сигурност касаеща договорените взаимоотношения с НЗОК влияе върху определяне на финансовата политика на болницата.

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 52 към Финансовия отчет, където се описва управлението на финансовия риск в частта „Управление на капиталов риск”, от където е видно нарастване на съотношенията на задлъжнялост, като превишението на текущите пасиви над текущите активи е с 1, 12 (или 89% покритие на задълженията) формирано от балансовата загуба и покрито от задълженията към свързани предприятия.

Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с тези въпроси.

*Доклад върху други правни и регулаторни изисквания –  
годишен доклад за дейността на дружеството съгласно чл. 33 на  
Закона за счетоводство*

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводство ние прегледахме Годишния доклад за дейността на дружеството, който не е част от годишния финансов отчет. Финансовата информация, представена в него съответства в съществените си аспекти на финансовата информация в годишния финансов отчет на дружеството изготвен към 31.12.2011 г. Отговорността за изготвянето на Годишния отчет за дейността от 2011 г. се носи от ръководството на дружеството.

09.03.2012 г.

гр. София

Специализирано одиторско предприятие

“Ажур ТДМ”ООД

Управител:.....

/Д. Рахнев/

Дипломиран експерт-счетоводител

Регистриран одитор:.....

/Д. Рахнев/

Адрес на одитора:

Р България, гр. София, п.к. 1505,

ул. „Мърфи”№3, ет. 1, ап. 1, тел.

359(2)9461832