

Д О К Л А Д НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ПО КАРДИОЛОГИЯ" ЕАД ГР. СОФИЯ ЕИК №175075078

Доклад по финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Специализирана болница за активно лечение по кардиология" ЕАД към 31.12.2015 г., включващ отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на същественияте счетоводни политики и друга пояснителна информация. В комплекта от финансови отчети е включен отчет за финансовото състояние към 2013 г., което е началото на най-ранния сравнителен период във връзка с обстоятелството, че предприятието прилага счетоводна политика със задна дата и прави преизчисление със задна дата на статии.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, 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 одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одитно мнение по този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одитни 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 увереност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения 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 одитни процедури, които са

подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище 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 одитно мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на "Специализирана болница за активно лечение по кардиология" ЕАД към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестената във финансовия отчет, включително в т.17 от пояснителните приложения, печалба за текущата година в размер на 44 хил.лв. Независимо от текущата печалба, предприятието е с отрицателна величина на собствения капитал към 31.12.2015 г. (2 856 хил.лева). Показателят е индикатор за невъзможност за финансиране на дейността само със собствени средства и подсказва възможност за проблеми по спазване на принципа на действащо предприятие при положение, че се явят условия за прекратяване или намаляване на източниците на финансиране за дейността на дружеството, които са основно търговски задължения. Налице са основания за третиране на неизпълнение на изискванията на чл.252, ал.1 от Търговския закон. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Обръщаме внимание на заведени съдебни дела за пропуснати вреди и ползи от дружеството за съществени суми, оповестени в т.22 от пояснителните приложения. Очакванията на ръководството на дружеството са за положителни резултати. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад по други правни и нормативни изисквания

Ние извършихме проверка на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на дружеството, относно съответствието му с годишния финансов отчет за същия отчетен период съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

В резултат на проверката удостоверяваме съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31.12.2015 г. на "Специализирана болница за активно лечение по кардиология" ЕАД по отношение на финансовата информация.

11.03.2016 г.
гр. София
ул."Траянови врата"№9, ап.2

Одитор:

(Тодор Кръстев – дипломиран
експерт-счетоводител)

