

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансовия отчет на “МБАЛ - ДОВЕРИЕ” АД гр. София, към 31.12.2013 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.

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 приети от Европейския съюз и са в сила към 31.12.2013 г., 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 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.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Изразяваме квалифицирано мнение относно формираната загуба за 2013 г. и ефекта от нарастването на декапитализацията на дружеството, която е в размер на 1 868 хил. лв.

Текущите задължения на дружеството превишават текущите активи с 877 хил. лв. и бележат тенденция на нарастване, факти които показват отклонение от принципа за „действащо предприятие” в обозримо бъдеще без реструктуриране на задълженията и подобряване на ефективността на развиваните дейности в дружеството. Липсата на приета финансова програма за балансиране приходи и разходи в съответствие с договорените взаимоотношения с НЗОК, както и приет програма за работа на свободен пазар на медицински услуги влияе върху възможността да се убедим в преодоляването на декапитализацията на дружеството и подобряване на степента на ефективност даваща възможност за формирането на нарастваща печалба.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефектите от въпроса, описан в параграфа База за изразяване на квалифицирано мнение, удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансово състояние на дружеството към 31.12.2013 г. както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане приложими на територията на Европейския съюз.

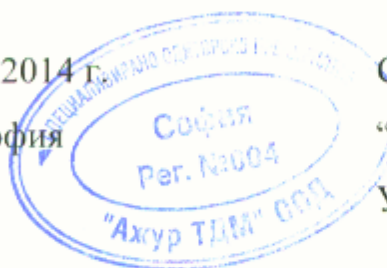
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – годишен доклад за дейността на дружеството съгласно чл. 33 на Закона за счетоводство

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. Относно Доклада за дейността на дружеството бележките ни се свеждат до липсата на еднозначна Програма

доказваща възможностите за покриване на разходите през следващите отчетни периоди и възникналите загуби и възможностите за приспадането им през следващите отчетни периоди. Финансовата информация, представена в него съответства в съществените си аспекти на финансовата информация в годишния финансов отчет на дружеството изготвен към 31.12.2013 г. Отговорността за изготвянето на Годишния отчет за дейността се носи от ръководството на дружеството.

21.03.2014 г.

гр. София



Специализирано одиторско предприятие

“Ажур ТДМ”ООД

Управител:.....

/Т. 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