

- Дружеството е спазило всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху финансовия отчет в случай на неспазване. Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет, в случай на неспазване.
- Нашето мнение, като ръководство на МБАЛ „ЕВРОХОСПИТАЛ ПЛОВДИВ“ ООД с, че системите за вътрешен контрол, организирани в Дружеството, са достатъчно надеждни за стопанисване и опазване на активите му.
- Съществените предположения, използвани от нас при изготвянето на счетоводните приблизителни оценки, включително тези, оценявани по справедлива стойност, са разумни.
- Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са били осчетоводени и оповестени по подходящ начин, в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.
- Всички събития след датата на финансовия отчет, за които Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изискват корекция или оповестяване, са били коригирани или оповестени.
- Ефектите на некорегирани отклонения са несъществени, както поотделно, така и в съвкупност за финансовия отчет като цяло. Списъкът с некорегирани отклонения е приложен към представителното писмо на ръководството.
- Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена във финансовия отчет:
 - Оповестяването, идентификацията, салдата по сметките и сделките със свързани лица;
 - Загуби и неустойки, възникващи в резултат на договорености с доставчици и клиенти;
 - Поети договорености и опции за обратно изкупуване на предварително продадени активи, на собствени акции и/или облигации, прехвърляне на права върху имоти и дългове;
 - Поети договорености за специфични сделки, за компенсиране на насрещни задължения и сделки или други подобни;
 - Активи, предоставени като обезпечение.

ОБХВАТ НА ПРЕДОСТАВЕНАТА ИНФОРМАЦИЯТА

Ние Ви предоставихме всички:

- Счетоводни регистри, отчети и документи, сведения и обяснения, необходими за изясняване на естеството, причините и факторите на операциите, отразени в тях, притежаваните активи и поетите задължения, както и приетите ангажменти (в т. ч. условните) на нашето дружество;
- Протоколи от заседанията на Общото събрание на съзружниците и тези на управлението от началото на периода на проверката до датата на настоящото писмо;
- Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно свързаните лица.

Ние Ви предоставихме:

- Достъп до цялата информация, която ни е известна и която е съществена за изготвянето на финансовия отчет.
- Допълнителната информация, която поискахте от нас; и
- Неограничен достъп до лицата в предприятието, от които Вие установихте, че е необходимо да получите одиторски доказателства.
- Всички сделки да вписани в счетоводните регистри и отразени във финансовия отчет.
- Ние оповестихме пред Вас резултатите от нашата оценка за риска и смятаме, че финансовият отчет не съдържа съществени отклонения в резултат на измама и че не ни е известна информация за това.
- Ние оповестихме пред Вас че не ни е известна информация и смятаме, че не са извършвани действия, свързани с измама, или съмнение за измама, която да ни е известна и която касае предприятието и включва:
 - Ръководството;
 - Служители, които изпълняват съществена роля във вътрешния контрол
 - Други, когато измамата би могла да окаже съществено влияние върху финансовия отчет.
- Ние оповестихме пред Вас, че не ни е известна информация, свързана с твърдения за измама, или съмнения за измама, която засяга финансовия отчет на предприятието, съобщена от служители, бивши служители, анализатори, регулаторни органи или други лица. Ние смятаме, че не са извършвани действия, свързани с измама, или съмнение за измама, която да ни е известна и която касае предприятието и всички сделки, вписани в счетоводните регистри, и отразени във финансовия отчет.

- Ние оповестихме пред Вас, че не са ни известни примери на неспазване или съмнение за неспазване на закони и други нормативни разпоредби, чиито ефекти трябва да бъдат взети под внимание при изготвянето на финансовия отчет.
- Ние оповестихме пред Вас самоличността на свързаните лица на предприятието и всички взаимоотношения и сделки със свързани лица, които са ни известни. Декларираме, че не са извършвани сделки при условия, отклоняващи се от пазарните.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Нашата оценка обхваща периода от 12 месеца след датата на това писмо. Потвърждаваме, че на базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това, активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

Потвърждаваме, че нямаме планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на дружеството.

В допълнение, потвърждаваме, че извършихме анализ и оценка на икономическата среда, в която се развива дейността на дружеството във връзка със световната финансова криза и тенденции към икономически спад. На базата на този анализ и оценка ние потвърждаваме, че:

- Нямаме планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване (повече от 30% спрямо 2014 г.) на мащабите на дейността и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на дружеството.
- Нямаме намерения за реструктуриране на дейността на Дружеството – планираме през 2015 г. Дружеството да запази обхвата на своята дейност, доколкото е възможно, в рамки, близки до одобрения от нас бюджет;
- Нямаме намерения за бъдещо значително съкращение на персонала (през 2015г. и следващите години) – повече от 30%, което би могло да доведе и до драматични промени в обема на стопанската дейност на Дружеството;
- Не очакваме и не планираме прекратяване на експлоатацията и замяна/продажба на дълготрайните активи, вкл. транспортните средства и

оборудването на Дружеството преди изтичането на амортизационния им период;

- Не планираме други мерки, които биха могли да доведат до промени в структурата и обема на стопанската дейност на Дружеството;
- Считаме, че по този начин бихме могли да постигнем разумно запазване на обемите и дейността на дружеството, поне през следващите 12 месеца от датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството (10.03.2015 г.).

АКТИВИ

- Всички активи, включени в отчета за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2014 г. в размер на 7,704 х. лв. на тази дата реално съществуват и са в наличност. Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, включени във финансовия отчет.
- Всички активи, включени в отчета за финансовото състояние към 31.12.2014 г. са свободни от някакви скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени във финансовия отчет.
- Ние потвърждаваме, че дълготрайните активи на дружеството към 31.12.2014 г. не включват неизползвани и/или такива, които са трайно обезценени. Поради тази причина считаме че стойността, по която са представени имотите, машините и оборудването (98 хил. лв.) и дългосрочните финансови активи (5,157 хил.лв.) в баланса към 31.12.2014 г. не надвишава тяхната възстановителна стойност по смисъла на Счетоводен стандарт 36 Обезценка на активи и е разумна приблизителна оценка на тяхната евентуална продажна стойност.
- При нормално протичане на стопанската дейност на нашето дружество, считаме че може да се очаква отразените в отчета за финансовото състояние към 31.12.2014 г. активи, да бъдат реализирани (възпроизведени) поне по балансовата нетна стойност, по която са включени в отчета.
- Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на дълготрайните активи и на материалните запаси, както и на всички други активи и пасиви, са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички липси и излишъци са намерили отражение в годишния финансов отчет към 31.12.2014 г.
- Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, вкл. от свързани лица, с цел да преценим тяхната събираемост.

ПАСИВИ

- Собственият капитал на дружеството е в размер на 5,348 х. лв.

- Всички реално съществуващи и условни задължения на дружеството са включени или оповестени, когато това е необходимо, в приложенията към финансовия отчет
- Към датата на баланса (31.12.2014 г.) ние сме назначили сертифициран актюер, който е направил изискваните от СС19 изчисления на сумата на дългосрочното задължение на дружеството като обезщетение към персонал при пенсиониране съгласно КТ. Той ни е представил доклад с дата 05.03.2015 г., който ние сме Ви дали на разположение. Ние сме се запознали подробно с него, прегледали сме заложените предположения и получените показатели в резултат на изчисленията. Ние сме обсъдили съвместно с актюера предположенията и резултатите от изчисленията и сме ги приели за разумни и адекватни за спецификата на нашето дружество: за дисконтовия фактор от 3.86%- 4.25%, текучеството за дружеството от -1% до 1% и прогнозирания ръст на работните заплати от 1% -3%. Отчили сме текущ разход от (10) хил.лв за 2014 г.
- Не разполагаме с информация за наличие на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на пасивите, посочени в баланса.
- Потвърждаваме, че дружеството няма съществени условни вземания или задължения, произтичащи от съдебни дела, потенциални искиове и други подобни, неоповестени във финансовия отчет към 31.12.2014г.
- Нямаме информация за условно задължение, което да е влязло в сила или да е вероятно да влезе в сила през 12-те месеца след 31.12.2014г., което по наше мнение би повлияло на способността на дружеството да посрещне своевременно задълженията си.
- Потвърждаваме, че няма други обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно (стопанско) задължение срещу бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи, отнасящи се за 2014 г., са намерили отражение в отчета за 2014 г.
- Информирали сме Ви за всички съществени дела, по които дружеството е страна, и няма неоповестена информация със съществено за потребителите значение. Не съществуват и не се очаква да бъдат предявени в скоро време други искиове, за които не сме Ви информирали и които биха оказали влияние върху показателите във финансовия отчет на дружеството.

- Не съществуват официални или неформални договорености за компенсиране на насрещни задължения с наши парични средства или инвестиционни сметки..
- Потвърждаваме, че не извършваме дейност извън страната, която би се квалифицирала като място на стопанска дейност в съответната страна, приходите от сключваните и изпълнявани от нас сделки не подлежат на облагане с данък при източника, не са ни налагани глоби или други имуществени санкции от контролни органи на други държави, както и че не са налице други обстоятелства, които по силата на чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за дружеството.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

- Формираният и оповестен финансов резултат на дружеството за периода на проверката, в размер на 2,316 хил. лв. печалба, не е повлиян от сделки и операции с необичаен за дружеството характер, от обстоятелства от изключително или неповтарящо се естество или промени в счетоводната и финансова политика.
- Потвърждаваме, че всички продажби, извършени през периода, са фактурирани и са надлежно осчетоводени в отчета за приходите и разходите за 2014 г.
- Потвърждаваме, че всички разходи, направени през 2014 г. и касаещи годината, са намерили отражение в отчета за приходите и разходите за 2014 г.
- Включеният в отчета за приходите и разходите за 2014 г. текущ разход за данък е изчислен при спазване на изискванията на действащия ЗКПО и всички необходими преобразувания са намерили отражение в годишната данъчна декларация;
- Отсрочените данъци са изчислени при спазване на консервативен подход – признати са пасиви по отсрочени данъци за всички облагаеми временни разлики, а активите са признати до степента, до която очакваме да бъдат приспаднати от бъдещи облагаеми печалби.

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

- Потвърждаваме, че не са настъпили събития след датата на баланса по отношение на обектите, дискутирани в това писмо, които да изискват допълнителни корекции или отделно оповестяване в годишния финансов отчет или неговите приложения по смисъла на СС 10.
- Не са възникнали, в интервала от 31.12.2014 г. до датата на това писмо, сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които по наше

мнение, биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година.

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

- С изключение на сделките, за които вече сме Ви информирали, нашето дружество не е участвало в други сделки с дружества посредством свои директори/управители или служители (съдружници или трети страни), от които директор/управител или служител (съдружник или трета страна) би бил пряко или непряко заинтересован, например сделки с дружества, икономически свързани с нашето. Потвърждаваме пълнотата на информацията относно свързаните лица.
- Всички операции и сделки със свързаните лица са осъществявани при условия, аналогични на тези при пазарно независими лица и обичайните търговски взаимоотношения.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВО

- Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на дейността на дружеството в доклада на ръководството за дейността му за 2014 г. То съответства на същността и резултатите на направените сделки и операции, на състоянието към 31.12.2014 г. и провежданата политика за 2013-2014 г.
 - Ние потвърждаваме и, че съдържанието на доклада е изцяло съобразено с изискванията на чл.33 на Закона за счетоводство и включва всички релевантни рубрики. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на дружеството, бизнес и финансовите рискове и тяхното управление, изпълнението на бизнес-програмите и стратегията на развитие – така, както сме ги представили и на вас в хода на извършвания от вас одит, с всички факти и обстоятелства. Няма информация, включена в доклада, за която преди това да не сме ви информирали и/или представили съответните документи, заедно с поисканите необходими обяснения по тях.
 - Също така потвърждаваме, че оповестената и използвана историческа финансова информация в доклада за дейността изцяло съответства на информацията във финансовия отчет, който Вие одитирате, чието съответствие, в логически и технически аспект, ние сме проверили преди да ви предоставим доклада за становище по смисъла на чл.38 от Закона за счетоводство.
- Докладът е приет на 10.03.2015г. от управителя на дружеството.

Въз основа на направените по-горе изявления ние потвърждаваме, че:

- отчетът за приходите и разходите представя достоверно, във всички аспекти на същественост, дейността и финансовите резултати на дружеството за 2014г.;
- балансът, заедно с приложенията към него, включват и представят достоверно, във всички аспекти на същественост, активите и пасивите на дружеството към 31.12.2014 г.
- отчетът за паричните потоци и отчетът за измененията в собствения капитал са попълнени съгласно изискванията на Закона за счетоводство, Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия и действащото законодателство, и дават достоверна картина за движението на паричните потоци в дружеството и измененията в собствения му капитал.

С уважение,

Управител:

Д-р Венцеслав Джурков

Съставител:

Светлана Джуркова

Дата: 12.03.2015 г.

Гр. Пловдив