

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО
СБАЛО“ПРОФ.БОЙЧО БОЙЧЕВ“ ЕАД(Собственик)
НА „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ОРТОМЕД“ ЕООД
ГР.СОФИЯ**

**ДО
УПРАВИТЕЛЯТ
НА „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ОРТОМЕД“ ЕООД
ГР.СОФИЯ**

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ОРТОМЕД“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на Пояснителна бележка (XII) „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет“ към финансовия отчет, която оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). В дружеството не се извършва прием на пациенти, което намалява съществено приходите от НЗОК и собствените приходи, свързани с медицински услуги, които са основни за запазване принципа на действащо предприятие.

В условията на криза и предвид динамиката на Covid19, не могат да бъдат предвидени последствията от тази криза.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

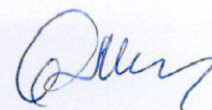
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства,



но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:


РАДКА БОЛЕВСКА
0270
Радка Боевска
Регистриран одитор

18... май 2020 година, гр.София

Адрес на одитора:

гр.София,бул.“Кн.Мария Луиза“ № 116, вх.Б,ет.2, ап.4

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО

*До Радка Боевска, д.е.с.,
Регистриран Одитор,
гр. София*

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с одита на финансовия отчет на „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ОРТОМЕД“ ЕООД, гр. София за годината, завършваща на 31.12.2019 г. с цел изразяване на мнение дали финансовия отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 година, както и за резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/.

Ние потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

Общи условия

Ние, в качествата си на Управител и Съставител на финансовия отчет, потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с НСС.

Не е имало реално или потенциално нарушаване на закони и/или други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху показателите в отчета, констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност.

Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол или които биха могли да имат съществено отражение върху финансовия отчет.

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.

Във финансовия отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски.

Следната информация е надлежно осчетоводена, а в случаите, когато това е необходимо, е оповестена във финансовия отчет:

- ✓ Идентификацията, салдата по сметките и сделките със свързани лица;
- ✓ Загуби, възникващи в резултат на неотменими ангажименти с доставчици и клиенти;
- ✓ Поети договорености и опции за обратно изкупуване на предварително продадени активи;
- ✓ Активи, блокирани/предоставени като обезпечение;
- ✓ Запорирани суми по банкови сметки;
- ✓ Заведени съдебни дела и искове срещу Дружеството, които са в ход в настоящия момент. Наложени обезпечителни мерки в сила през настоящия момент или отпаднали през 2019 г.;
- ✓ Всички други съществени потенциални задължения на Дружеството,

включелно ипотеки, залози, учредени в полза на трети лица и банки, издадени полици и други подобни;

Обхват на предоставената информация

Ние ви предоставихме всички счетоводни регистри, отчети и документи и всички протоколи от общото събрание на собственика, както и протоколите от заседанията на управлението от началото на периода на проверка до датата на настоящото писмо; Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно свързаните лица.

Действащо предприятие

Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа - предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Нашата оценка обхваща период от 12 месеца от датата на подписване на настоящото писмо. Дружеството ще остане функциониращо за период от минимум 12 месеца от датата на настоящото писмо, като ще продължи да изпълнява всички свои дейности.

Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификация на активите и пасивите, отразени във финансовия отчет.

Активи

Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, отчетени във финансовия отчет.

Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на активите, посочени във финансовия отчет.

Всички активи, включени в Счетоводния баланс към 31.12.2019 г. са свободни от скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени във финансовия отчет.

Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на нетекущите активи, 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 във финансовия отчет към 31.12.2019 г.

Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, вкл. от свързани лица, с цел да преценим тяхната събираемост. На базата на този преглед ние считаме, че не са налични индикатори за обезценка на тези вземания.

Потвърждаваме, че сме извършили анализ на периода, през който се очаква вземанията на дружеството да бъдат реализирани и сме преценили, че всичките те ще бъдат събрани в рамките на 12 месеца от датата на финансовия отчет.

Пасиви и Капитал

Основният акционерен капитал на Дружеството е в размер на 5 хил. лева и е изцяло внесен.

Всички реално съществуващи и условни задължения на дружеството са отразени или оповестени, както това е необходимо.

Потвърждаваме, че дружеството не е подписвало гаранционни споразумения, поръчителства и/или други подобни документи, не са авалирани менителници, записи

на заповед или друга дългови документи, по силата на които биха могли да възникнат в бъдеще задължения за дружеството, освен оповестеното в годишния финансов отчет.

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.

Информирали сме ви за всички съществени съдебни дела, по които дружеството е страна и няма неоповестена информация от съществено значение за потребителя.

Потвърждаваме, че няма други обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно задължение за бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи са намерили отражение в отчета за 2019 г.

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 чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за дружеството.

Потвърждаваме, че освен оповестените във финансовия отчет, дружеството няма други договорености за ползване на банкови или други заеми, кредитни линии, овърдрафти, финансови лизинги и други подобни инструменти

Отчет за приходите и разходите

Потвърждаваме, че всички продажби, извършени през периода, са фактурирани и са надлежно осчетоводени в отчета за приходите и разходите за 2019 г.

Потвърждаваме, че всички разходи, направени през 2019 г. и касаещи годината са намерили отражение в отчета за приходите и разходите за 2019 г.

Включеният в отчета за приходите и разходите за 2019 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.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Не са настъпили събития след датата на годишния финансов отчет, които да налагат корекции или отделно оповестяване във финансовия отчет или поясненията към него.

Не са възникнали, в интервала от 31.12.2019 г. до датата на това писмо, сделки или събития от съществено значение и/или необичайно естество, които по наше мнение, биха повлияли значимо на 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 или служители (съдружници или трети страни), от които директор 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.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Докладът за дейността съответства на същността и резултатите на направените сделки и операции, на състоянието към 31.12.2019 и провежданата политика за периода.

Ние потвърждаваме, че съдържанието на доклада е изцяло съобразено с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводство и включва всички нормативни изисквания. 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 финансова информация в доклада за дейността съгласно изискванията на Закона за счетоводството изцяло съответства на информацията във финансовия отчет, който вие одитирате.

Дата: 18.05.....2020 г.

Съставител на финансовия отчет:.....

Ани Петрова-ГАЛИАНИ 2004 ООД

Управител:.....

Д-р Антон Атанасов

