

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

НА СБАГАЛ "ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР СТАМАТОВ – ВАРНА" ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на СБАГАЛ "Проф. Д-р Димитър Стаматов – Варна" ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на:

Приложение 10 и приложение 21 от финансовия отчет, в които се посочва, че финансовия отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие, като Дружеството разчита на финансовата подкрепа на Едноличния собственик на капитала (ЕСК) и/или на Министерство на здравеопазването.

Към 31.12.2020 год. декапитализацията на Дружеството възлиза на (145) хил. лв. Текущите пасиви на дружеството превишават текущите активи с 1 174 хил. лв. В стойността на текущите задълженията на Дружеството са включени задължения към Община Варна (ЕСК) в размер на 1 428 хил. лв, за увеличаване на капитала. До датата на изготвяне на финансовия отчет са взети решения за увеличаване на капитала на дружеството с 1410 хил. лв. Натрупаните непокрити загуби, превишават натрупаните неразпределени печалби и текущата печалба с 493 хил. лв.

С решение 89-2 (4) от 11.02.2020 год. и поправка с Решение 465-3 от Протокол №10/16.12.2020 година на основание чл. 21, ал. 1, т. 8 и т. 9 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, чл. 137, ал. 1, т. 4, чл. 147, ал. 2, чл. 148, ал. 1, т. 2 от Търговския закон, чл. 100, ал. 1, ал. 2, т. 1, т. 2 и т. 4, а л. 4 и ал.7 от Закона за лечебните заведения, чл. 8, ал. 1, т. 4 от Наредбата за реда за упражняване на правата на собственост

върху частта на Община Варна от капитала на търговските дружества и във връзка с писмо с рег. № ОС19000517ВН/14.08.2019 г. от управителя на „Специализирана болница по акушерство и гинекология за активно лечение проф. д-р Димитър Стаматов – Варна“ ЕООД, Общински съвет – Варна е взел решение за увеличаване на капитала на „Специализирана болница по акушерство и гинекология за активно лечение проф. д-р Димитър Стаматов - Варна“ ЕООД, ЕИК 000090065, със сумата от 1 086 000 /един милион осемдесет и шест хиляди/ лева, представляващи целево финансиране за придобиване на дълготрайни материални активи; основен ремонт на лечебното заведение и финансовото му оздравяване, отпуснати с решения № 537-2/14/20.12.2016 г., № 1067-4/26/31.01.2018 г., № 1109-2/28/21.03.2018 г. и № 1214-5/29/03.04.2018 г. на Общински съвет – Варна, чрез записване от едноличния собственик на капитала Община Варна на нови 10 860 /десет хиляди осемстотин и шестдесет/ броя дяла с номинална стойност от по 100 /сто/ лева всеки.

С Решение 466-3 от Протокол №10/16.12.2020 На основание чл. 21, ал. 1, т. 8 и т. 9 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, чл.8, ал.1, т.4 от Наредбата за реда за упражняване правата на собственост върху частта на Община Варна от капитала на търговските дружества, чл.147, ал.2, във връзка с чл.137, ал.1, т.4 от Търговския закон, чл.100, ал.4, във връзка с чл.100, ал.2, т.4, чл.100, ал.7, във връзка с чл.100, ал.2, т.1 и т.2 от Закона за лечебните заведения, и във връзка с писмо от проф. д-р Емил Ковачев – управител на „Специализирана болница по акушерство и гинекология за активно лечение проф. д-р Димитър Стаматов – Варна“ ЕООД с рег.№ ОС20000607ВН/14.10.2020 г., Общински съвет – Варна е взел решение за увеличаване на капитала на „Специализирана болница по акушерство и гинекология за активно лечение проф. д-р Димитър Стаматов – Варна“ ЕООД със сумата от 323 500 /триста двадесет и три хиляди и петстотин/ лева чрез записване от едноличния собственик на капитала Община Варна на нови 3 235 /три хиляди двеста тридесет и пет/ дяла от капитала на дружеството, всеки от които с номинална стойност 100 /сто/ лева.

В резултат на извършените увеличения, капиталът на дружеството ще е в размер на 1 704 500 /един милион седемстотин и четири хиляди и петстотин/ лева, разпределени в 17 045 /седемнадесет хиляди и четиридесет и пет/ дяла, всеки с номинална стойност от по 100 /сто/ лева.

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.

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.

✓ достигаем 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.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията 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 и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими 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 и на чл. 100(н), ал. 7 т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Петя Железарска
Регистриран одитор



Варна, 30.03.2021 г.

ул. Найден Геров 70, вх. Б ет. 4 ап.15
Варна 9002
България