



9000 Варна, ул. "Дунав" №5,  
тел.: 052/ 66 07 00, 66 07 22, факс: 052/ 66 07 30, 66 07 31  
e-mail: [activ@activ.bg](mailto:activ@activ.bg); <http://www.activ.bg>

До  
Ръководството  
на "Комплексен онкологичен  
център-Шумен"ЕООД

## ПИСМО ДО РЪКОВОДСТВОТО

Уважаеми Г-н Арnaudов,  
Извършихме одит на годишните финансови отчети на "Комплексен онкологичен център-Шумен"ЕООД към 31 декември 2019 година, като издадохме съответно нашия одиторски доклад с дата 15.07.2020г.

При планиране на нашия одиторски ангажимент ние получихме разбиране за бизнеса на предприятието, за неговата среда и за вътрешния контрол, с цел идентифициране на области, в които може да има рискове от съществени неточности, отклонения и несъответствия, дължащи се на грешки или измами и с цел определяне на одиторския риск. Проучихме прилаганата счетоводна политика, за да установим дали тя е в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане и дали отчита спецификата на дейността.

На база нашата оценка на риска от съществени отклонения, дължащи се на грешки или измама, планирахме подходящи одиторски процедури с цел да осигурим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно твърденията за вярност във финансовия отчет. Определихме подходящо ниво на същественост на база очакваните финансови данни за предприятието и отрасловите специфики и изготвихме цялостна стратегия за провеждане на одита, която своевременно комуникирахме с вас.

Проучихме потенциалното отражение върху финансовия отчет на всякакви рискове и експозиции, които следва да бъдат оповестени във финансовия отчет, както и представянето и оповестяването на приблизителни счетоводни оценки, включително тези по справедлива стойност. Обследвахме за спазване на общата регулаторна рамка и за наличието на събития и условия, които могат да породят съмнение относно способността на предприятието да продължи да функционира като „действащо предприятие“. Изискахме от Вас писмени изявления в т.ч. представително писмо, в подкрепа на събраните от нас одиторски доказателства. Своевременно ви уведомихме за констатирани грешки и пропуснати и/или непълни оповестявания във финансовия отчет

На база извършените одиторски процедури бихме искали да ви уведомим за следните по - значими въпроси:

### **А. Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

В хода на планиране и извършване на нашия одит на финансовия отчет на предприятието, ние придобихме разбиране за вътрешния контрол като цяло и дали той е бил въведен в действие и приложение, с цел да разработим одиторски процедури, които са уместни при съществуващите обстоятелства, а не с цел да изразим мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието.

Контролната среда сама по себе си не предотвратява или установява и коригира съществени неточности, отклонения и несъответствия в отчетните обекти и свързаните с

тях твърдения за вярност. Вътрешният контрол е процес, проектиран, въведен и поддържан от ръководството и останалия персонал с цел предоставяне на разумна степен на сигурност относно постигането на целите на предприятието по отношение на надеждността на финансовото отчитане, ефективността и ефикасността на операциите и дейността и спазването на приложимото законодателство и нормативните разпоредби. Недостък във вътрешния контрол съществува когато:

- даден контрол е разработен, приложен или функционира по такъв начин, че не е в състояние да предотврати или своевременно да разкрие и коригира отклонения във финансовия отчет; или

- липсва контрол, който е необходим за предотвратяване или своевременно разкриване и коригиране на отклонения във финансовия отчет.

В хода на изпълнението на одиторския ангажимент не сме установили съществени недостатъци в системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието.

#### **Б. Съществени констатации по одита**

1) Съществени качествени аспекти на счетоводните практики на предприятието, включително счетоводната политика и оповестяванията във финансовия отчет

1.1) Счетоводна политика

- избраната счетоводна политика е подходяща за конкретната ситуация на предприятието.

1.2) Оповестяване във финансовия отчет

- оповестяванията във финансовия отчет са последователни и ясни

2) При осъществяване на одита нямаше съществени трудности.

3) Не се установиха случаи на несъобразяване или съмнение за несъобразяване със закони и други нормативни разпоредби и тяхното влияние върху финансовия отчет в т.ч. по спазване на данъчното законодателство

4) Писмените изявления, поискани от одитора

Поисканото от Вас представително писмо има за цел да препотвърди вашата отговорност за изготвянето на финансовия отчет в съответствие с приложимите счетоводни стандарти и за пълнотата на предоставената за целите на одита информация, както и да подкрепи другите одиторски доказателства, имащи отношение към финансовия отчет. Приложеният МОС 580 „Писмени изявления“ изисква това представително писмо (декларация) да бъде изготвено в писмен вид. Непредставянето на някои от поисканите писмени изявления от ваша страна поставя под съмнение истинността на събраните до този момент одиторски доказателства и може да се отрази върху одиторското мнение.

Изготвихме този доклад единствено и само за ползване от Вас и Вашата организация. Ако трета страна получи копие без нашето предварително писмено съгласие, не поемаме никаква отговорност в случай, че тази трета страна се упова на този доклад.

Одиторско дружество „АКТИВ“ ООД

Отговорен одитор : .....

(Надя Костова)

Управител: .....

(Надя Костова)

Дата: 15.07.2020г.

