

Адресовано:

Акционерам ОАО "Клинико-диагностический центр
"Евромедсервис"

и иным пользователям

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По бухгалтерской (финансовой)

отчетности (ХБ I)

ОАО "Клинико-диагностический центр

"Евромедсервис"

по итогам деятельности за 2017 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества
"Клинико-диагностический центр
"Евромедсервис"

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Клинико-диагностический центр «Евромедсервис» (ОГРН 1047796188032, 115419, Москва, 4-й Верх. Михайловский проезд, дом 10, стр.6), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение открытого акционерного общества «Клинико-диагностический центр «Евромедсервис» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В нарушение пункта 14 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Клинико-диагностический центр «Евромедсервис» на 31 декабря 2017 года неверно сформирован отложенный налоговый актив на сумму убытка по налогу на прибыль отраженного в декларации по налогу на прибыль, а не на 20% от суммы убытка. Отклонение составило 25.930 тыс. рублей, в результате чего:

- строка 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года завышена и строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года завышена на 25.930 тыс. рублей;
- строка 2350 «Прочие расходы» занижена и строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2017 год завышена на 25.930 тыс. рублей.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на наличие существенной неопределенности в способности ОАО «Клинико-диагностический центр «Евромедсервис» продолжать свою деятельность непрерывно.

При этом в пояснительной записке в разделе 6, раскрыта следующая информация о факторах, которые обусловливают значительные сомнения в способности ОАО «Клинико-диагностический центр «Евромедсервис» продолжать свою деятельность непрерывно, а также о планах его руководства, связанных с устранением этих факторов:

„ОАО «КДЦ «Евромедсервис» имеет отрицательные чистые активы более чем в трех периодах подряд.

Крупнейшим кредитором Общества является Чугунов Л.С., задолженность перед которым составляет 161 490 593 руб., что составляет 55 % от всей задолженности Общества.

Общая задолженность (включая по займам) составляет 295 797 тыс. руб.

Таким образом, вероятность того что кредиторы Общества (третий лица) предъявят требования, которые Общества не сможет удовлетворить отсутствует.

Реализация и достижение основных стратегических целей в ОАО «КДЦ «Евромедсервис» будет обеспечиваться путем следующих основных направлений, в первую очередь за счет прямых и агентских продаж:

1. дальнейшего развития агентской сети (агенты страховых компаний, юридические лица, брокеры) на фоне полного сохранения и развития существующей клиентской базы;
2. развития и трансформации стратегического фокуса текущего портфеля;
3. формирования эффективной бизнес-модели;
4. формализации целей и приоритетов в развитии функциональных направлений бизнеса (маркетинг, продажи, закупки, персонал, информационные технологии, управление затратами), и персонализации ответственности за результаты деятельности;
5. формирования новой линейки пакетов медицинских программ лечения и оздоровления для различных клиентских групп, улучшения уровня сервиса и качества обслуживания для клиентов;
6. обеспечения гибкой и стабильной ценовой политики, как во временном периоде, так и по набору услуг;

7. разработки и продвижения специальных медицинских программ-предложений для проведения предварительных и периодических медицинских осмотров с целью сглаживания сезонного спроса и обеспечения равномерной загрузки независимо от сезона;
8. активного рекламного продвижения услуг ОАО «КДЦ «Евромедсервис» в Московском регионе и России;
9. выхода на высокий уровень обслуживания за счет комплексной стандартизации оказываемых услуг.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности ОАО «Клинико-диагностический центр «Евромедсервис» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной финансовой отчетности в аудиторском заключении от 25 мая 2016 года.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА,

всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- a) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является недлежанием, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «Др. Фойгт и партнёры»



Зорина И.С.
Квалификационный аттестат аудитора
№ 03-000569 от 13 февраля 2013 года.
Номер в реестре СРО «Российского Союза
аудиторов» - 20903026601.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Др. Фойгт и партнёры»,
ОГРН 1047796870890,
115191, г. Москва, пер. Духовской 17 стр. 10, оф. 17,
член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов»
ОРНЗ 10503005455

г. Москва, 25.05.2018 г.