

„Многопрофилна болница за активно лечение - Пазарджик“ АД,
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022

13.1 Основен капитал

За годината, приключваща на 31
 Декември 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
658 004 бр. обикновени акции с номинална стойност 10 лв. всяка	6 580	5 580

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

	Брой обикновени акции (в хил.)	Регистриран и емитиран капитал (в хил. лв.)
Брой издадени и напълно платени акции	1 000	5 580
В началото на годината	<u>5 580</u>	<u>5 580</u>
Брой акции, регистрирани и неплатени	<u>6 580</u>	<u>5 580</u>

13.2. Резерви

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
За годината, приключваща на 31 Декември 2022		
Общи и др резерви	425	384
Резерв от преценка на ДМА рекласифициран в печалби от минали години		-
Целеви субсидии за капиталови финансираня по чл.100 от ЗЛЗ	2 800	1 500
Резерв от актюерски преоценки	<u>(488)</u>	<u>(128)</u>
	<u>2 737</u>	<u>1 756</u>

Получените Целеви субсидии за капиталови финансираня по чл.100 от Закона за лечебните заведения, с които суми предстои да бъде увеличен размера на записания капитал (на основание чл.100, ал.7 от ЗЛЗ) до вписване на увеличението в търговския регистър са отразени като резерв в собствения капитал. Размерът на тези целеви субсидии към 31.12.2022 г. е 2 800 х.лв, а към 31.12.2021 г. 1 500 х.лв. С цел повишаване съпоставимостта на информацията между периодите сравнителната информация е преизчислена.

13.3. Натрупани печалби/загуби

Към 31 декември 2022 г. неразпределената печалба е в размер на 9 816 х.лв. (31.12.2021 г. 8 865 х.лв.).

Движението на *неразпределената печалба* /(загуба) е както следва:

	Печалба/(загуба)
Салдо към 31.12.2021 г.	8 865
Промени за 2022 год.	
Печалба за годината	993
Разпределение на дивиденди	0
Други изменения	<u>(42)</u>
Салдо към 31.12.2022 г.	<u>9 816</u>

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 Декември 2022

14.1 Дългосрочни

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущо задължение към Асет Банк	181	181
Нетекущо задължение към ФЕЕИ АДСИЦ	679	1222
Задължения -компенсируеми отпуски	227	112
Задължения към персонала при пенсиониране	1 179	900
	2 266	2 415

14.1.1. Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст. През 2022г. въз основа на доклад от сертифициран актюер, „МБАЛ-ПАЗАРДЖИК“ АД признава като задължение дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране към 31.12.2022 г. При изчислението на бъдещите задължения е използван кредитният метод на прогнозираните единици за определяне на настоящата стойност на задълженията по изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи за текущ трудов стаж.

Сумата на задълженията по доходи при пенсиониране е отразена както следва:

- В Отчета за доходите за 2022 год. (83) х.лв.- Отсрочен данъчен актив в размер на 118 х.лв.Общо признато задължение в счетоводния баланс – 1178 х.лв.

14.1.2 Други задължения

За 2022 година във връзка с дългосрочното задължение по Договора за изпълнение на инженеринг за енергоефективни мероприятия с гарантиран резултат за сградите на МБАЛ Пазарджик АД има нетекущи задължения /финансови пасиви/ в размер на 860 хил. лв. Съгласно мнението на адвоката на Дружеството, сключеният договор с гарантиран резултат за сградите се урежда от специално законодателство, регламентирано със Закона за енергийна ефективност /ЗЕЕ, 2008 г.отм./ и представлява финансов инструмент, като плащанията по него от страна на Болницата са за сметка на реализираните икономии на енергия, каквито няма установени и остойностени надлежно, поради което не е на лице основание за извършване на плащания. С договор за покупко-продажба на вземане от 2012 година на Фонд ЕЕИ АДСИЦ е цедирано вземането. За отчетния период в баланса на Дружеството е отразено нетекущо задължение към ФЕЕИ АДСИЦ в размер на 679 хил. лева. През 2022 година са отписани по преценка на ръководството част от задълженията по този договор в размер на 543 х. лв. – 12 вноски х 45 247,11 лв. за 2017 година - същите са погасени с 5-годишна погасителна давност. За останалата част от задължението, адвокатът на Дружеството определя като евентуално ниско ниво на вероятност от

„Многопрофилна болница за активно лечение - Пазарджик“ АД,
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022
 завеждане на иск от Фонд ЕЕИ АДСИЦ, предвид на съдебната практика на ВКС, поради което, във връзка с това задължение не са начислявани лихви.

14.2 Краткосрочни	2022	2021
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения към доставчици и клиенти	1 150	1 137
Получени аванси	628	15
Задължения към персонала	1 632	1 766
Задължения по компенсируеми отпуски вкл. за неползв. отпуски	295	365
Задължения осигурителни предприятия	592	593
Данъчни задължения	189	166
Задължения по гаранции и депозити и други	125	150
	4 611	4 192
14.3 Финансирания	2022	2021
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Правителствени финансирания	322	391
	322	391

15. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

- Членовете на Съвета на директорите на дружеството майка „МБАЛ - Пазарджик“ АД са д-р Иван Стойчев Станоев, д-р Тодор Димитров Юнаков и д-р Красимир Манолов Темнилов
- Управител на дъщерното дружество МЦДП „ВИВА“ ЕООД е д-р Димитър Атанасов Димитров

Възнагражденията на ключовия управленски персонал

ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ РЪКОВОДЕН ПЕРСОНАЛ	НАЧИСЛЕНИ	ИЗПЛАТЕНИ
Съвет на директори МБАЛ - ПАЗАРДЖИК АД	149	123
Управител МЦДП ВИВА ЕООД	51	41
ОБЩО	200	164

16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Групата. Ръководството на Групата текущо извършва анализ на резултатите от дейността,

„Многопрофилна болница за активно лечение - Пазарджик“ АД,
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022
 както и рисковете и ефектите от тях, с цел отразяване на настъпили изменения в дейността и промените в пазарните условия и често променящата се нормативна база за здравеопазването.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в Групата	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания).
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност и договорени лихви и условия.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Задължения за период над една година.

Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Групата има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- **кредитен риск;**
- **ликвиден риск;**
- **пазарен риск.**

Кредитният риск за Групата се състои от вероятността от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения.

Финансовите активи на Групата са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в Групата и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилен кредитен рейтинг, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвидният риск е такъв, че Групата би могла да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва **валутен риск**, **лихвен риск** и **ценови риск**.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на Групата ще бъдат достатъчни за развитието на дейността и, финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти се държат в контрагенти и финансови институции, които са с висок кредитен рейтинг. Обезценката на парични средства и парични еквиваленти е оценена на база 12-месечна очаквана кредитна загуба и отразява краткосрочните падежи на експозициите. Групата счита, че парични средства и парични еквиваленти имат нисък кредитен риск въз основа на външни кредитни рейтинги на контрагентите.

Валутен риск

Систематичният валутен риск се определя от вероятността от предсрочно отпадане на валутния режим (борд) в страната, от което би последвало евентуално обезценяване на лева, спрямо чуждестранните валути. Съгласно действащото законодателство в страната, българският лев е фиксиран към еврото и риска от обезценяване на лева спрямо европейската валута е минимален, но съществува риск от неблагоприятни промени на курса на еврото спрямо други основни валути, като щатския долар, швейцарски франк, британски паунд и др.

Групата извършва по същество всичките си разплащания (покупки и продажби) в лева. Поради това експозицията към риска от промяна на валутните курсове е минимизирана.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с вероятността от неблагоприятни промени на лихвените нива. При използване от Групата на заеман капитал, увеличение на лихвените нива би довело до увеличаване цената на заемния финансов ресурс, което би довело до увеличаване на разходите и съответно понижаване на финансовия резултат на Групата.

Към края на отчетния период Групата няма експозиции към финансови инструменти (активи и пасиви) с променливи лихвени нива. Поради това евентуална промяна в лихвените нива не би имала ефект върху финансовите резултати на Групата.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Групата ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на ръководството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че то винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да понесе неприемливи загуби или да навреди на репутацията на Групата.

„Многопрофилна болница за активно лечение - Пазарджик“ АД,
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022
Експозиция към ликвиден риск

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви към 31.12.2022 год. и към 31.12.2021 год.:

Финансови пасиви към 31.12.2022год

Вид	текущи	нетекущи		
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
Задължения към свързани предприятия				
Задължения по доставки	1 778		860	
Задължения към персонала	1 927	149	1	77
в т.ч. по компенсируеми отпуски	295	149	1	77
Задължения към социално осигуряване	592			
Данъчни задължения за:	189			
Данък добавена стойност	13			
Данък върху доходите на физическите лица	69			
Данък върху печалбата	105			
Алтернативни данъци	2			
Задължения по гаранции	125			
Други				
Общо	4 611	149	861	77

Финансови пасиви към 31.12.2021год

Вид	текущи	нетекущи		
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
Задължения по доставки	1 152	1 403		
Задължения към персонала	2 131	37	1	74
в т.ч. по компенсируеми отпуски	365	37	1	74
Задължения към социално осигуряване	593			
Данъчни задължения за:	166			
Данък добавена стойност	9			
Данък върху доходите на физическите лица	108			
Данък върху печалбата	49			
Задължения по гаранции	147			
Други	3			
Общо	4 192	1 440	1	74

Не се очаква, че паричните потоци, включени в таблицата, могат да възникнат значително по-рано или на *значително* различни суми.

Вземания от клиенти

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на Групата.

Обобщение на експозицията към кредитен риск за търговски вземания е както следва:

Финансови активи към 31.12.2022 г.		х. лева		
Вид	2022 г.			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	над 5 г.
Вземания от клиенти и доставчици	2 780			
от тях от РЗОК	2 443			
Съдебни и присъдени вземания	40			
Други краткосрочни вземания	122			
Общо	2 942			

Финансови активи към 31.12.2021 г.		х. лева			
Вид	2021 г.				
		до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	над 5 г.
Вземания от клиенти и доставчици	2 743				
от тях от РЗОК	2 463				
Съдебни и присъдени вземания	101				
Други краткосрочни вземания	12				
Общо	2 856				

Ръководството преценява събираемостта на вземанията като анализира индивидуалната експозиция на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка и/или отписване. Вземанията на Групата са основно от НЗОК. Плащанията са регулярни, поради което обезценки на индивидуални експозиции не са правени.

Групата използва матрица за обезценка за измерване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания от клиенти, които включват голям брой малки вземания (когато е приложимо). Процентът на загубите се изчислява на база на исторически опит, базиран на вероятността вземането да напредне през последователни етапи от просрочие до отписване. Тези проценти се изчисляват отделно за експозициите на базата на следната характеристика на кредитния риск - възраст на взаимоотношенията с клиентите. Тези вземания имат текущ характер, несъществен дял от търговските вземания.

17. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ГРУПАТА

Ръководството на Групата предвижда нормално развитие през следващите периоди от дейността си, като разбира се следва да се има предвид нестабилното икономическо състояние, което се дължи на ефектите от пандемията, от възникналия военен конфликт между Русия и Украйна и най-вече от липсата на правителство и нарастващата инфлация. Икономическите последици от военния конфликт в Украйна не могат да бъдат оценени, но вече индикират за изключително сериозни ефекти върху цялостната глобална икономика. Цените на енергията и суровините се повишиха значително, утежнявайки допълнително инфлационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от пандемията. Очаква се ценовите сътресения да окажат влияние и в световен мащаб. Ако конфликтът търпи негативно развитие или се проточи за по-продължителен период от време, икономическите щети ще бъдат значими и се очаква да засегнат всички сектори на икономиката, както на България, така и на ЕС.

Към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие и има засега ограничено въздействие върху продажбите и доставките на Дружеството. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на Групата през 2023 г. са то да продължи да изпълнява всички свои дейности.

„Многопрофилна болница за активно лечение - Пазарджик“ АД,
 КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022
**18. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ
 НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения на дружеството в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

За отчетната 2022 година Групата „МБАЛ-Пазарджик“ АД няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения на дружеството в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Ръководството на Групата декларира, че няма коригиращи събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, които да имат съществено влияние и следва да бъдат отразени и/или оповестени в него.

Считано то 06.03.2023 г. има промяна в състава на Съвета на директорите на МБАЛ-Пазарджик АД, като д-р Тодор Юнаков се заменя от проф. Златин Киряков и настоящият отчет е приет от новия състав на СД, както следва:

1. Д-р Иван Стойчев Станоев - Председател
2. Проф. Златин Иванов Киряков - Заместник председател
3. Д-р Красимир Манолов Темнилов - Изпълнителен директор

Към датата на изготвяне на финансовия отчет няма събития, които изискват корекции водещи до изменение в ГФО за 2022 г.

19. ФИНАНСОВО - ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ НА ГРУПАТА

№	Показатели	2022г.	2021г.	Разлика
		Стойност	Стойност	Стойност
1	Нетекущи активи /общо/	13 102	13 170	-68
2	Текущи активи /общо/	13 230	10 029	3 201
3	Материални запаси	738	669	69
4	Текущи вземания	2 939	2 856	83
5	Парични средства	9 548	6 486	3 062
6	Обща сума на активите	26 332	23 199	3 133
7	Собствен капитал	19 133	16 201	2 932
8	Финансов резултат	993	404	589
9	Нетекущи пасиви	2 266	2 415	-149
10	Текущи пасиви	4 933	4 583	350
11	Търговски и други задължения	4 610	4 192	418
12	Обща сума на пасивите	7 199	6 998	201
13	Приходи общо	37 383	37 155	228

**„Многопрофилна болница за активно лечение - Пазарджик“ АД,
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022**

14	Приходи от продажби	31 040	26 454	4 586
15	Разходи общо	36 242	36 666	-424
№	Коефициенти	2022г.	2021г.	Разлика
		Стойност	Стойност	Стойност
	Рентабилност			
1	На собствения капитал	0.0519	0.0249	0.0270
2	На активите	0.0377	0.0174	0.0203
3	На пасивите	0.1379	0.0577	0.0802
4	На приходите от продажби	0.0320	0.0153	0.0167
	Ефективност			
5	Ефективност на разходите	1.0315	1.0133	0.0181
6	Ефективност на приходите	0.9695	0.9868	-0.0174
	Ликвидност			
7	Обща ликвидност	2.8698	1.2101	1.6597
8	Бърза ликвидност	2.7087	1.1447	1.5640
9	Незабавна ликвидност	2.0711	0.9236	1.1475
	Финансова автономност			
11	Финансова автономност	2.6577	2.3151	0.3426
12	Задлъжнялост	0.3763	0.4319	-0.0557

Наличието на висококонкурентна среда в областта, поставя пред ръководството на Групата сериозни изисквания от организационен, информационен и управленски характер. Съобразявайки се с предизвикателствата, разчитайки на разбирането и професионализма от страна на лекари, специалисти по здравни грижи и другите служители на Групата, ръководството ще провежда гъвкава и целесъобразна политика на управление. От голяма важност е решаването на проблема с кадрите е и наличието на нова модерна медицинска апаратура. Усилията на ръководния екип ще продължат в посока към постигане на трайна стабилност в развитието на Групата, повишаване на нейната конкурентоспособност чрез предоставяне на разширен пакет от предлагани медицински услуги и постигане на пълна удовлетвореност на пациентите от специализираната доболнична медицинска помощ и провежданото болнично лечение.

В заключение може да кажем, че Групата разполага с необходимите ресурси и възможности за да издържи на конкуренцията на останалите лечебни заведения в региона.

Дата: 10.04.2023 г.

СЪСТАВИТЕЛ:

/Елена Костадинова/

РЪКОВОДИТЕЛ

/д-р Красимир Геминиов/



Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

До акционерите на

"МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – ПАЗАРДЖИК „ „
гр.Пазарджик

Мнение

Ние извършихме одит на годишния консолидиран финансов отчет на "МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ПАЗАРДЖИК „ „, съдържащ консолидиран отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход [отчета за всеобхватния доход], консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на същественияте счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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.

Други въпроси

Консолидирания финансов отчет на "МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ПАЗАРДЖИК" АД за годината завършваща на 31 декември 2021 г. е одитиран от друг

одитор, който е издал одиторски доклад с немодифицирано мнение относно този финансов отчет с дата 18 април 2022 г.

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, изготвени 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидирания докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

13.04.2023 г.

гр.Пазарджик

ул." Цар Калоян „ № 58

Регистриран одитор

Лилия Кръстинова Николова

