

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на Асарел Панагюрище Здраве АД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Отрицателно мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на Асарел Панагюрище Здраве АД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния счетоводен баланс към 31 декември 2021 и индивидуалния отчет за приходите и разходите, индивидуалния отчет за собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад "База за изразяване на отрицателно мнение", приложеният индивидуален финансов отчет не представя достоверно финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 и неговите индивидуални финансови резултати от дейността и индивидуалните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на отрицателно мнение

1. Към 31 декември 2021 Дружеството е отчетало в своя счетоводен баланс строително монтажни работи, представени като разходи за придобиване на дълготрайни материални активи, в размер на 17,531 хил. лв. (31 декември 2020: 17,531 хил. лв.), които са извършени върху земя, която е собственост на дъщерното дружество „Многопрофилна болница за активно лечение - Уни Хоспитал“ ООД. Дружеството не е отчетало вземания от обезщетение от дъщерното си дружество за извършените от него подобрения в размер на 17,531 хил. лв. към 31 декември 2021 и 2020, които права произтичат от изискванията на чл.92 и чл.97 на Закона за собствеността. В резултат на това, към 31 декември 2021 и 2020 година дълготрайните материални активи са надценени, а вземанията от свързани лица са подценени със 17,531 хил. лв. Ние не бяхме в състояние да определим дали са нужни допълнителни корекции, свързани с оценката на горепосоченото вземане и които биха оказали ефект върху собствения капитал на Дружеството и загубите за текущия или предходни отчетни периоди.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“), както и към глобалната мрежа от дружества - членове и свързаните с тях дружества (заедно наричани „организацията на Делойт“). ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобъл“) и всяко дружество-член и неговите свързани дружества са юридически самостоятелни и независими лица, които не могат да поемат задължения или да се обвързват взаимно по отношение на трети страни. ДТТЛ и всяко дружество-член на ДТТЛ и свързаните с него дружества са отговорни единствено и само за своите собствени действия и бездействия, но не и за тези на останалите. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/about, за да научите повече.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

2. Към 31 декември 2021 и 2020 година съществуват индикации за обезценка на инвестицията на Дружеството в дъщерното му дружество „Многопрофилна болница за активно лечение - Уни Хоспитал“ ООД съгласно изискванията на СС 36 Обезценка на активи. Към 31 декември 2021 и 2020 Дружеството не е признало обезценка, което не отговаря на изискванията на СС 36 Обезценка на активи, и в резултат на това, инвестициите в дъщерни дружества и собственият капитал на Дружеството към 31 декември 2021 и 2020 са надценени с 24,296 хил. лева.
3. Към 31 декември 2021 търговските вземания и вземанията по предоставени заеми от Дружеството на неговото дъщерно дружество са в размер на 87,937 хил. лв. (31 декември 2020: 76,390 хил. лева). Дъщерното дружество генерира отрицателни парични потоци от оперативна дейност, загуби от дейността и разчита на финансова подкрепа от Дружеството. Към 31 декември 2021 Дружеството не е начислило провизия за обезценка на горепосочените търговски вземания и вземания по предоставени заеми, което не е в съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти. Ние не бяхме в състояние да определим сумата на корекциите, които е нужно да бъдат направени в търговските вземания и вземанията по предоставени заеми към 31 декември 2021, в сумата на вземанията по предоставени заеми към 31 декември 2020, в загубата за годината, завършваща на 31 декември 2021 и собствения капитал към 31 декември 2020.
4. Върху реални части от имоти, които са собственост на Дружеството и неговото дъщерно дружество, е изградена сграда с балансова стойност към 31 декември 2021 и 2020, съответно в размер на 7,405 хил. лв. и 7,751 хил. лв. Към 31 декември 2016 сградата е изцяло отразена в счетоводните регистри на Дружеството. През 2017 строително – монтажни работи в размер на 3,130 хил. лева са включени в тях ДДС, свързани със сградата, са отразени в счетоводните регистри на дъщерното Дружество, като част от плана за изпълнение на инвестиционната програма към договора за приватизация на дъщерното дружество. Поради липсата на яснота за точната припадаща се на Дружеството идеална част от собствеността върху сградата, ние не бяхме в състояние да потвърдим размера на отразения в счетоводните регистри на Дружеството актив, съответно да определим сумата на корекциите, които е нужно да бъдат направени в дълготрайните материални активи и инвестицията на Дружеството в дъщерно дружество към 31 декември 2021 и 2020, както и в загубите за годините, завършващи на 31 декември 2021 и 31 декември 2020 и собствения капитал на Дружеството към 31 декември 2021 и 31 декември 2020.

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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 отрицателно мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Пояснително приложение 1 към индивидуалния финансов отчет, в което се посочва, че към 31 декември 2021 нетните активи на Дружеството са под размера на регистрирания капитал, съответно регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 15,796 хил. лв., докато сумата на нетните активи е 1,176 хил. лв. В съответствие с чл. 252 от Търговския закон, ако в срок от една година след възникване на това обстоятелство Общото събрание на акционерите не вземе решение за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване, Дружеството може да бъде прекратено с решение на съда по регистрация. В допълнение, Дружеството е понесло нетна загуба в размер на 1,160 хил. лв. за годината, завършваща на 31 декември 2021. Както е посочено в Пояснително

приложение 1, тези събития или условия, сочат че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на бележка 22 "Коригирани грешки от предходни периоди" към индивидуалния финансов отчет, където са оповестени ефектите от корекция на грешки в предходни отчетни периоди. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Съветът на директорите на Дружеството („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 индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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.

Поради значимостта на въпросите, описани в раздела "База за изразяване на отрицателно мнение" по-горе, ние достигнахме до заключението, че другата информация е съществено невярно докладвана, поради влиянието на ефектите от въпросите върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов 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 индивидуален 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 в индивидуалния финансов 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 в индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов 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 индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно "Указания относно нови разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България – Институт 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет, върху който сме изразили отрицателно мнение в "Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет" по-горе.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Deloitte Audit OOD
Делойт Одит ООД

[Signature]
Десислава Динкова
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита



бул. Ал. Стамболийски 103
1303 София, България
14.07.2022