

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

АКЦИОНЕРИТЕ

НА "МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ПАЗАРДЖИК" АД

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на "МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ПАЗАРДЖИК" АД и неговото дъщерно дружество МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ЗА ДОБОЛНИЧНА ПОМОЩ "ВИВА" ЕООД (Групата), съдържащ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и консолидиран отчет 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 съществена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Групата към 31 декември 2023 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните 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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от дружествата в Групата 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 Групата за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. е бил одитиран от друг одитор, който е издал немодифициран одиторски доклад от 13 април 2023 година.

Друга информация, различна от консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания 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 консолидирания 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 консолидирания 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.

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:

- Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- Консолидирания доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с (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 консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 дружествата в Групата или

да преустанови дейността им, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидирания 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 консолидиран 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 консолидирания 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 Групата.
- 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 Групата 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 консолидирания 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидирания финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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.

Соня Илийска, ДЕС
Регистриран одитор



5 април 2024 година
гр. Пловдив, ул. "Дружба" 19



ДО
Г-ЖА СОНЯ ИЛИЙСКА
ОДИТОР НА
ГРУПАТА "МБАЛ - ПАЗАРДЖИК" АД

**ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО
НА "МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ПАЗАРДЖИК" АД**

Във връзка с извършения от Вас независим финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на "МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ПАЗАРДЖИК" АД и неговото дъщерно дружество МЦДП „ВИВА“ ЕООД / Групата/ към 31 декември 2023 г., с цел изразяване на мнение дали консолидирания финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Групата към 31 декември 2023 г. и финансовите резултати от дейността и паричните потоци на Групата за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС)

потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните данни предоставени Ви по време на извършения от Вас финансов одит, а именно:

Консолидиран финансов отчет

- Ние сме изпълнили нашите отговорности, както са посочени в условията на одиторския ангажимент от 3 юли 2023 г. за изготвянето на консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).
- Съществените предположения, използвани от нас при изготвянето на счетоводните приблизителни оценки, включително тези, оценявани по справедлива стойност и свързаните с тях оповестявания са подходящи за постигането на признаване, оценяване и оповестяване, които са разумни, в контекста на приложимата рамка за финансово отчитане.
- Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са били осчетоводени и оповестени по подходящ начин в съответствие с изискванията на МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).
- Потвърждаваме пълнотата на информацията относно свързаните лица.
- Всички събития след датата на консолидирания финансов отчет, за които МСФО, приети от Европейския съюз (ЕС) изискват корекция във финансовия отчет или оповестяване, са били адекватно отразени или оповестени.
- Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на активите и пасивите, посочени в консолидирания отчет за финансовото състояние.
- Извършен е преглед на дълготрайните активи с цел преценка за наличие на условия и необходимост от обезценка на същите в съответствие с изискванията на МСС 36 "Обезценка на активи". Ние считаме, че балансовата стойност на дълготрайните активи е близка до пазарната цена и при нормално протичане на дейността на дружеството може да се очаква те да бъдат реализирани (възпроизведени) поне на балансовата нетна стойност, по която са включени в консолидирания финансов отчет.

- Потвърждаваме, че годишните инвентаризации са извършени съгласно изискванията на националното законодателство и че всички липси и излишъци са намерили отражение в годишния консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.
- Всички реално съществуващи задължения на дружеството са включени в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31.12.2023 г.
- Нямаме информация за условно задължение, което да е влязло в сила или да е вероятно да влезе в сила през 12-те месеца след 31.12.2023 г., което по наше мнение би повлияло на способността на Групата да посрещне своевременно задълженията си.

Предоставена информация

Ние Ви предоставихме:

- Достъп до цялата информация, която ни е известна и която е съществена за изготвянето на консолидирания финансов отчет, като например записи, документация и други.
- Допълнителната информация, която поискахте от нас за целите на одита както и неограничен достъп до лицата в Групата, от които вие установихте, че е необходимо да получите одиторски доказателства.

Потвърждаваме, че:

- Всички сделки са вписани в счетоводните регистри и отразени в консолидирания финансов отчет.
- Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които да са участвали ръководители или служители, които могат да бъдат съществени по отношение на консолидирания финансов отчет.
- Не е имало реално или потенциално нарушаване на закони и (или) други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху консолидирания финансов отчет или би могло да послужи за основа за отчитане на условна загуба.
- Не разполагаме с информация относно отклонения и нарушения на българското законодателство и поетите договорености (вкл. и такива, отнасящи се до изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет и данъчната декларация), които в случай че има такава и бъдат открити, биха могли да доведат до сериозни санкции или загуби за Групата.
- С изключение на предоставените Ви споразумения и договори, няма други поети договорености за специфични сделки.
- Не са възникнали, в интервала от 31.12.2023 г. до датата на това писмо, сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които по наше мнение, биха значително рефлектирали върху резултата на Групата за текущата финансова година.

Годишен доклад за дейността

Потвърждаваме, че Годишният доклад за дейността на Групата, който Ви предоставихме е изготвен в съответствие с изискванията на националното законодателство и съответства на информацията, включена в консолидирания годишен финансов отчет.

05.04.2024 г.

Пазарджик

С уважение,

Изпълнителен директор:

Главен счетоводител:



ДЕКЛАРАЦИЯ

от

д-р Красимир Манолов Темнилов, изпълнителен директор на
МБАЛ-ПАЗАРДЖИК АД, ИН 130 072 241

С настоящата декларирам, че към 29.03.2024 г. - датата на изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет и на консолидирания доклад за дейността на **икономическата група МБАЛ – ПАЗАРДЖИК АД**, всички дължими трудови възнаграждения на работниците/служителите към 31.12.2023 г. са изплатени. Групата няма задължения към персонала за отчетната 2023 година.

29.03.2024 г.

Пазарджик

Декларатор:

д-р Красимир Темнилов