

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА „МБАЛ КНЯГИНЯ КЛЕМЕНТИНА – СОФИЯ“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „МБАЛ Княгиня Клементина – София“ ЕАД съдържащ индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2021 г., индивидуален отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за паричните потоци по прекия метод и индивидуален отчет за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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.

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, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Доклад за плащанията към правителствата не е изготвен от ръководството, тъй като не са извършвани плащания съгласно чл.54 от Закона за счетоводството.

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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.
- в) Доклад за плащанията към правителствата за финансовата година не е изготвян поради причините, отбелязани в раздел „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от 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.

Отговорности на одитора за одита на 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 основание (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.
- достигахме 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

Доклад на независим одитор върху индивидуалния финансов отчет за 2021г. на „МБАЛ
Княгиня Клементина –София“ ЕАД

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 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.


.....


Мира Петрова

Регистриран одитор, диплома No 603

От регистъра на ИДЕС

Адрес: гр.София, ж.к.“Гоце Делчев“, бл.246, вх.Б, ап.27

e-mail: mira_petrova@abv.bg

19 април 2022г.

Мира Петрова
Ж.к. "Гоце Делчев", бл. 246, вх. Б, ап. 27
София 1404

Уважаема Госпожо Петрова,

Настоящото представително писмо на ръководството е във връзка с одита на годишния финансов отчет на "МБАЛ КНЯГИНЯ КЛЕМЕНТИНА - СОФИЯ" ЕАД (*Дружеството*) към 31 декември 2021 г. (*финансовия отчет*), извършван от МИРА ПЕТРОВА с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Разбираме и потвърждаваме, че отговорността за коректното изготвяне на финансовия отчет според Националните счетоводни стандарти се носи от ръководството.

Ние потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

ОБЩИ УСЛОВИЯ

- Ние поемаме отговорност за достоверното представяне на счетоводните данни и на резултатите от стопанската дейност във финансовия отчет на Дружеството, в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания, регламентирани в Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и българското законодателство.
- Ние потвърждаваме, че финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.
- Ние потвърждаваме, че всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет към 31.12.2021 г. Във финансовия отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски, както и не са допуснати неточности поради измами и/или грешки.
- Не е имало реално или потенциално нарушаване на закони и (или) други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху показателите в отчета, констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност.
- Ние разбираме и носим отговорността за установяването и прилагането в Дружеството на адекватна система за вътрешен контрол по отношение на предотвратяването и установяването на измами и грешки. Също така ние сме ви предоставили всички известни факти, които имат отношение към измами или предполагаеми измами, умишлени или неумишлени грешки, които може или биха могли да са оказали, и/или да окажат влияние върху дейността на Дружеството (съответно на финансовия отчет). Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол, или които биха могли да имат съществено отражение върху финансовия отчет.
- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за допуснати грешки (умишлени или неумишлени) или неправилно прилагане на счетоводни принципи при изготвянето на финансовите отчети на Дружеството.

- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за слабости във вътрешния контрол, които могат да окажат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.
- Дружеството е спазило всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху финансовия отчет в случай на неспазване. Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет, в случай на неспазване.
- Нашето мнение, като ръководство на „МБАЛ КНЯГИНЯ КЛЕМЕНТИНА - СОФИЯ“ ЕАД ” е, че системите за вътрешен контрол, организирани в Дружеството са достатъчно надеждни за стопанисване и опазване на активите ѝ.
- Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена във финансовия отчет:
 - Оповестяването, идентификацията, салдата по сметките и сделките със свързани лица;
 - Загуби и неустойки, възникващи в резултат на договорености с доставчици и клиенти;
 - Поети договорености за специфични сделки, за компенсиране на насрещни задължения и сделки или други подобни;

ДОКУМЕНТИ, СДЕЛКИ, ДОГОВОРИ И СПОРАЗУМЕНИЯ

- На Вашето внимание са били предоставени всички решения на акционера и протоколи от срещи на директори и други срещи на ръководството на Дружеството за периода **01/01/2021 до 31/12/2021**, както и всички финансови и счетоводни регистри и друга информация, която би могла да има значително влияние върху Дружеството до датата на подписване на това писмо.
- Не съществуват сметки, сделки или значими договори и споразумения, които не са отразени във финансовия отчет или са отразени неправилно във финансовите и счетоводните регистри, въз основа на които е изготвен финансовият отчет.
- Информацията, която сме Ви предоставили, включително тази предоставена във връзка с идентифицирането на свързани лица, и която е отразена във финансовите регистри, е пълна. Сделките със свързани лица са осъществени на пазарни нива.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

- Потвърждаваме нашата отговорност за изграждане на системи за предотвратяване и установяване на измами и грешки. Разгледали сме всички установени значими обстоятелства относно предполагаеми измами и не сме установили случаи на измама.
- Предоставили сме на Вашето внимание всички значими обстоятелства, които са ни известни относно измами и предполагаеми измами, които да повлияят на Дружеството.
- На Вашето внимание са били предоставени резултатите от нашата оценка на риска финансовият отчет да съдържа съществени грешки в следствие на измама.
- Във финансовия отчет няма съществени грешки и пропуски.

- Следните елементи са правилно осчетоводени и адекватно отразени и оповестени във финансовия отчет:

А. Салда и сделки със свързани лица.

Б. Загуби от договори за покупки и продажби или споразумения за повторно закупуване на вече продадени активи.

В. Сделки по договори с условни ангажименти и обвързващи договори

АКТИВИ И ПАСИВИ

- Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойността или класификацията на всички активи и пасиви, отразени във финансовия отчет.
- Дружеството притежава достатъчно документи за собственост върху всички активи, отчетени във финансовия отчет (на обща стойност 11 459х.лв.). Няма активи, върху които има тежести (залози).
- Ние определихме липсите и излишъците на материални запаси, както и залежалите материални запаси. Стойността на материалните запаси, отразена в счетоводния баланс, е в стандартен размер и ще се използва при бъдещите операции на Дружеството. Ние нямаме планове за преустановяване на дейности или други планове за промяна в дейността на Дружеството, които биха довели до излишъци или залежаване на материални запаси. Материалните запаси са оценени на стойност, която, по наше мнение, не е по-голяма от тяхната нетна реализируема стойност.
- Всички реално съществуващи и условни задължения на Дружеството са отразени и оповестени във финансовия отчет, както това е необходимо. Ние изчислихме всички сигурни и вероятни загуби от дейността. Нямаме издадени гаранции на трети лица.
- Потвърждаваме, че представляващият Дружеството не е подписвал гаранционни споразумения, поръчителства и/или други подобни документи, не са авалирани менителници, записи на заповед или други дългови документи, по силата на които биха могли да възникнат в бъдеще допълнителни задължения за Дружеството, различни от отразените такива във финансовия отчет към 31.12.2021 год.
- Не разполагаме с информация за наличие на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на пасивите, посочени в баланса.
- Нямаме информация за условно задължение, което да е влязло в сила или да е вероятно да влезе в сила през 12-те месеца след 31.12.2021 г., което по наше мнение би повлияло на способността на Дружеството да посрещне своевременно задълженията си.
- Потвърждаваме, че няма други обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно (стопанско) задължение срещу бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи, отнасящи се за 2021 г. са намерили отражение в отчета за 2021 г.

- Не съществуват и не се очаква да бъдат предявени в скоро време искове, за които не сме Ви информирали и които биха оказали влияние върху показателите във финансовия отчет на Дружеството.
- Дружеството е спазвало всички срокове и условия на договорите за заем на парични средства към датата на изготвяне на счетоводния баланс и датата на подписване на това писмо.
- Не съществуват официални или неофициални споразумения за компенсиране на салдата по сметките на парите или капитала. Ние не сме сключвали никакви други договори за заеми, освен представените пред Вас.
- Потвърждаваме, че не извършваме дейност извън страната, която би се квалифицирала като място на стопанска дейност в съответната страна, приходите от сключваните и изпълнявани от нас сделки не подлежат на облагане с данък при източника, не са ни налагани глоби или други имуществени санкции от контролни органи на други държави, както и че не са налице други обстоятелства, които по силата на чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за Дружеството.
- През 2021г. не са начислявани обезценки на търговските вземания. Ръководството е извършило преглед на вземанията. Преценката е, че няма данни и основания за начисляване на обезценки, но са отписани задължения с изтекъл давностен срок и такива, които са оценени като несъбираеми. Решението за отписването е потвърдено с Решение на Съвета на директорите.
- Към 31 декември 2021 г. не са начислявани задължения към доставчици на база получени проформа-фактури.
- Не съществуват:
 - А. Устни гаранции от страна на директор, мениджър, служител или друга трета страна, която е представител на Дружеството.
 - Б. Споразумения с финансови институции за компенсиране на салда по сметки или други споразумения за ограничения на паричните салда и кредитна линия или подобни споразумения.
 - В. Договори за повторна покупка на вече продадени активи.
 - Г. Други договори, нетипични за обичайната дейност на Дружеството.
- Всички реални или възможни съдебни дела и искове, чиито ефекти трябва да бъдат разгледани при изготвянето на финансовия отчет, са оповестени пред Вас и са осчетоводени и оповестени в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане. Няма заведени съдебни дела срещу Дружеството, които биха довели до възникването на задължения в значителен размер.
- Във връзка с използването на съществени предположения и изготвянето на приблизителни счетоводни оценки, считаме, че:
 - А. процесът на оценяване, включително свързаните с това предположения и модели е подходящ;
 - Б. Оповестяванията са пълни и подходящи; и

В. Никакви последващи събития не изискват корекция в приблизителните счетоводни оценки и оповестявания, включени във финансовия отчет.

- Към датата на изготвянето на счетоводния баланс Дружеството не е притежавало или издавало никакви производни на опции или фючърси. Дружеството не е било страна по никакъв договор, отнасящ се до права на гореспоменатите или възникване на задължения.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

- Формираният и оповестен положителен резултат от стопанската дейност на Дружеството за периода на одита е в размер на 1 300 х. лв след начисляване на дължимите съгласно ЗКПО данъци.
- Потвърждаваме, че всички получени приходи през периода са в резултат на извършване на обичайната дейност на Дружеството, а именно: Осъществяване на болнична лечебна дейност. Същите са надлежно документирани и осчетоводени в отчета за приходите и разходите за 2021 г.
- Потвърждаваме, че всички разходи, направени през 2021 г. са намерили отражение в отчета за приходите и разходите за 2021 г.
- Финансовият резултат за данъчни цели е формиран и деклариран съгласно изискванията и принципите на ЗКПО и надлежно отразен в годишната данъчна декларация за 2021 год.;

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

- С изключение на сделките, за които вече сме Ви информирали, нашето Дружество не е участвало в други сделки с дружества посредством свои управляващи или служители (членове или трети страни), от които представляващ или служител (член или трета страна) би бил пряко или непряко заинтересован, например сделки с дружества, икономически свързани с нашето. Потвърждаваме пълнотата на информацията относно свързаните лица.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО ГЛАВА 7 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

- Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на дейността на Дружеството в доклада на ръководството за дейността му за 2021 г. То съответства на същността и резултатите на направените сделки и операции, на състоянието към 31.12.2021 г. и провежданата политика за 2021г.
- Ние потвърждаваме и, че съдържанието на доклада е изцяло съобразено с изискванията на глава 7 от Закона за счетоводство и включва всички релевантни рубрики. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на Дружеството, така, както сме ги представили и на вас в хода на извършвания от вас одит, с всички факти и обстоятелства. Няма информация, включена в доклада, за която преди това да не сме ви информирали и/или представили съответните документи, заедно с поисканите необходими обяснения по тях.
- Също така потвърждаваме, че оповестената и използвана историческа финансова информация в доклада за дейността изцяло съответства на информацията във финансовия отчет, който вие одитирате, което съответствие, в логически и технически аспект, ние сме проверили преди да ви предоставим доклада за становище по смисъла на чл.37, ал.6 от Закона за счетоводство.

- Докладът е потвърден за издаване на 25 април 2021 г. от СД на Дружеството.

ДРУГИ ВЪПРОСИ

- Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат корекции или отделно оповестяване във финансовия отчет или пояснителните приложения към него. Преценката ни относно влиянието на пандемията от covid 19 е извършена максимално обективно и е оповестена надлежно.
- Не е имало случаи на:
 - А. Нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на вътрешния контрол, или които биха могли да имат съществено отражение във финансовия отчет; и
 - Б. Нарушения на закони и други нормативни разпоредби, ефектът от които да трябва да се отрази в финансовия отчет или да се счита като база за отчитането на условна загуба.
- Беше Ви предоставена цялостната кореспонденция на Дружеството с местни законодателни и регулаторни институции, както и копията от техните решения и резолюции.

Въз основа на направените по-горе изявления ние потвърждаваме, че балансът, заедно с приложенията към него, включват и представят достоверно, във всички аспекти на същественост, активите и пасивите на Дружеството към 31.12. 2021 г.

Изм. директор

Съставител на отчета
гр. София

Дата: 18 април 2022г.