

До

НИКОЛАЙ ПАНКОВ ОСТРЕВ

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

ул. “Ал. КОНСТАНТИНОВ” 16

18.04.2022 г.

**ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО**

**НА „МБАЛ- ПАЗАРДЖИК” АД**  
**Уважаеми г-н Острев,**

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с Вашия одит на индивидуалния финансов отчет на „МБАЛ- ПАЗАРДЖИК” АД за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, с цел изразяване на мнение дали индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на дружеството в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз(ЕС).

Ние потвърждаваме, че *(доколкото ни е известно, след като сме отправили такива запитвания, каквито сме сметнали за необходими, за да се осведомим по подходящ начин):*

*Индивидуален финансов отчет*

- Ние сме изпълнили нашите отговорности, както са посочени в условията на одиторския ангажимент от 29.06.2021 год. за изготвянето на индивидуалния финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз(ЕС). в частност, индивидуалният финансов отчет е представен достоверно и *дава вярна и честна представа*
- Съществените предположения, използвани от нас при изготвянето на счетоводните приблизителни оценки, включително тези, оценявани по справедлива стойност, са разумни.
- Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са били осчетоводени и оповестени по подходящ начин, в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти .
- Всички събития след датата на индивидуалния финансов отчет, и за които Международните стандарти за финансово отчитане изискват корекция или оповестяване, са били коригирани или оповестени.
- Ефектите на некоригираните отклонения са несъществени, както поотделно, така и в съвкупност, за индивидуалния финансов отчет като цяло. Списък с некоригираните отклонения е приложен към представителното писмо на ръководството.
- Ние потвърждаваме, че всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в индивидуалния финансов отчет към 31.12.2021 г. В индивидуалния финансов 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. Предоставили сме ви нашата оценка на риска относно това дали финансовите отчети да съдържат съществена грешка в резултат на измама. 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет 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 индивидуалния финансов отчет на дружеството.
- Дружеството е спазило всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху индивидуалния финансов отчет в случай на неспазване.
- Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху индивидуалния финансов отчет, в случай на неспазване.
- Не е имало случаи на неспазване изискванията на Закона за мерките срещу изпирането на пари. Нашето мнение, като ръководство на „МБАЛ- ПАЗАРДЖИК“ АД е, че системите за вътрешен контрол, организирани в Дружеството са достатъчно надеждни за стопанисване и опазване на активите му.
- Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена в индивидуалния финансов 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 и опции за обратно изкупуване на предварително продадени активи, прехвърляне на права върху имоти и дългове;
  - Поети договорености за специфични сделки, за компенсиране на насрещни задължения и сделки или други подобни;
  - Активи, предоставени като обезпечение.

#### **Предоставена информация**

- Ние Ви предоставихме:
  - достъп до цялата информация, която ни е известна и която е съществена за изготвянето на индивидуалния финансов отчет, като например записи, документация и други
  - допълнителната информация, която поискахте от нас; и
  - неограничен достъп до лицата в предприятието, от които вие установите, че е необходимо да получите одиторски доказателства
- Всички сделки са вписани в счетоводните регистри и отразени в индивидуалния финансов отчет.
- Ние оповестихме пред Вас резултатите от нашата оценка на риска, че индивидуалният финансов отчет може да съдържа съществени отклонения в резултат на измама.
- Ние оповестихме пред Вас цялата информация, свързана с измама или със съмнение за измама, която ни е известна и която касае предприятието, и включва:
  - ръководството;
  - служители, които изпълняват съществена роля във вътрешния контрол; или
  - други, когато измамата би могла да окаже съществено влияние върху индивидуалния финансов отчет.
- Ние оповестихме пред Вас цялата информация, свързана с твърдения за измама, или съмнения за измама, която засяга индивидуалния финансов отчет на предприятието, съобщена от служители, бивши служители, анализатори, регулаторни органи или други лица.
- Ние оповестихме пред Вас всички известни примери на неспазване или съмнения за неспазване на закони и други нормативни разпоредби, чиито ефекти трябва да бъдат взети под внимание при изготвянето на индивидуалния финансов отчет.
- Ние оповестихме пред Вас самоличността на свързаните лица на предприятието и всички взаимоотношения и сделки със свързани лица, които са ни известни.

## ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на индивидуалния финансов отчет. Нашата оценка обхваща периода от 12 месеца след датата на това писмо. Потвърждаваме, че на базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на индивидуалния финансов отчет.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че с изхода от финансовата криза ще бъде разширена дейността, което ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството.

Поради това, активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

В допълнение, потвърждаваме, че извършихме анализ и оценка на икономическата среда, в която се развива дейността на дружеството във връзка със световната финансова криза и тенденции към икономически спад. На базата на този анализ и оценка ние потвърждаваме, че:

- Нямаме планове или намерения, включително не са ни известни такива, които да предвиждат съществено ограничаване (повече от 30% спрямо 2021г.) на дейността и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на дружеството.
- Нямаме намерения за реструктуриране на дейността на Дружеството. Планираме през 2022 г. Дружеството да увеличи /доколкото е възможно в / обема и обхвата на своята дейност;
- Не планираме други мерки, които биха могли да доведат до промени в структурата и обема на стопанската дейност на Дружеството;

### АКТИВИ

- Всички активи, включени в индивидуалния отчет за финансово състояние на дружеството към 31.12.2021 г. в размер на 22916 х. лв. на тази дата реално съществуват и са в наличност. Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, включени в индивидуалния финансов отчет.
- Всички активи, включени в индивидуалния отчет за финансово състояние към 31.12.2021 г. са свободни от някакви скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени в индивидуалния финансов отчет.
- Ние потвърждаваме, че нетекущите активи на дружеството към 31.12.2021 г. не включват неизползвани и/или такива, които са трайно обезценени. Поради тази причина считаме че стойността, по която са представени нетекущите активи в индивидуалния отчет за финансово състояние към 31.12.2021 г. (13168 х. лв.) не надвишава тяхната възстановителна стойност по смисъла на МСС 36 Обезценка на активи и е разумна приблизителна оценка на тяхната евентуална продажна стойност.
- Потвърждаваме, че всички започнати проекти по изграждане и придобиване на нетекущи активи ще бъдат продължени и не се нуждаят от обезценка.
- При нормално протичане на стопанската дейност на нашето дружество, считаме че може да се очаква отразените в индивидуалния отчет за финансово състояние към 31.12.2021 г. активи, да бъдат реализирани (възпроизведени) поне по балансовата нетна стойност, по която са включени в отчета.
- Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на нетекущите активи и на материалните запаси, както и на всички други активи и пасиви, са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички липси и излишъци са намерили отражение в индивидуалния финансов отчет към 31.12.2021 г.
- Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, включително от свързани лица, с цел да преценим тяхната събираемост. Потвърждаваме, че сме равнили вземанията на Дружеството от НЗОК към 31.12.2021 год. Потвърждаваме, че в индивидуалния отчет за финансово състояние на дружеството към 31.12.2021 г. са включени само вземания, от които ръководството на дружеството не очаква загуби при уреждането им.
- Ние нямаме планове за преустановяване на търговската дейност или други планове, които биха довели до излишък или залежаване на стоково-материални запаси. Стоково-материалните запаси са отразени по стойност, ненадвишаваща тяхната нетна реализируема стойност. В тази връзка ние

потвърждаваме, че сме извършили преглед и анализ на наличните в дружеството към 31.12.2021 г. стоково-материални запаси от гледна точка на:

- залежалост и на годност за продажба. В резултат на анализа установихме, че няма обездвижени към тази дата стоково-материални запаси. Потвърждаваме, че няма необходимост от допълнително бракуване или обезценка на стоково-материални запаси.
- тяхната оценка до нетна реализируема стойност. Потвърждаваме, че наличните към 31.12.2021 г. стоково-материални запаси не включват такива, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, поради което не е необходимо да се прави допълнителна обезценка съгласно изискванията на МСС 2 и че наличните стоково-материални запаси ще бъдат реализирани, без това да доведе до загуби в бъдещата дейност на дружеството.
- Потвърждаваме, че разбираме и носим отговорността относно:
  - процесът на оценяване, включително свързаните с това предположения и модели, при определяне на приблизителните счетоводни оценки в контекста на приложимата обща рамка за финансово отчитане и последователността в прилагането на процесите.
  - че оповестяванията, свързани с приблизителните счетоводни оценки, са пълни и подходящи съгласно приложимата обща рамка за финансово отчитане.
  - че никакви последващи събития не изискват корекция в приблизителните счетоводни оценки и оповестявания, включени в индивидуалния финансов отчет.
- Потвърждаваме, че не са извършвани съществени сделки извън обичайния ход на дейността на предприятието

### ПАСИВИ

- Към 31.12.2021 г Собственият капитал на дружеството е в размер на 16110 х. лв.
- Основният капитал към 31.12.2021 г е в размер на 5580 х.лв.
- Всички реално съществуващи и условни задължения на дружеството са включени или оповестени, когато това е необходимо, в пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет
- Потвърждаваме, че дружеството не е подписвало 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 задължения за дружеството.
- 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 индивидуалния отчет за финансово състояние.
- Потвърждаваме, че дружеството няма съществени условни вземания или задължения, произтичащи от съдебни дела, потенциални иски и други подобни, неоповестени в индивидуалния финансов отчет към 31.12.2021 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 31.12.2021 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.
- Информирали сме ви за всички съществени дела, по които дружеството е страна и няма неоповестена информация със съществено за потребителите значение. Не съществуват и не се очаква да бъдат предявени в скоро време други иски, за които не сме Ви информирали и които биха оказали влияние върху показателите в индивидуалния финансов отчет на дружеството.
- 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.
- Потвърждаваме, че за всички събития, настъпили след датата на индивидуалния финансов отчет, за които Международните стандарти за финансово отчитане изискват корекция или оповестяване, са направени съответните корекции или оповестявания.

- Потвърждаваме, че не са възникнали, в интервала от 31.12.2021 г. до датата на това писмо, сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които по наше мнение, биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година.
- Преоценъчен резерв е образуван от ревалоризацията на активи и пасиви /преизчисление за свръхинфлация/ към 31. 12. 1997 г., както и еднократна оценка на активите през 2003 година. За целите на последващата оценка на имоти, машини и съоръжения се прилага модела на цената на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. В тази връзка с цел по-коректно представяне целият размер на преоценъчния резерв, който е с произход от 1997 г. и 2003 г. е рекласифициран, като е посочен в увеличение на позицията неразпределени печалби от минали години. С цел повишаване съпоставимостта на информацията между периодите е направена рекласификация на сравнителната информация.
- Резерв във връзка с целеви субсидии за капиталови финансираня по чл.100 от ЗЛЗ е формиран от получени от Дружеството капиталови финансираня от МЗ на основание чл.100 от Закона за лечебните заведения, с които суми предстои да бъде увеличен размера на записания капитал (чл.100 ал.7 от ЗЛЗ). С цел повишаване съпоставимостта на информацията между периодите сравнителната информация е преизчислена.
- През 2021г. въз основа на доклад от сертифициран актюер, дружеството за първи път признава като задължение дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране към 31.12.2021 год. Начислените суми са отразени като грешка от предходен период ретроспективно, съгласно изискванията на Международен счетоводен стандарт 8 - Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки. В тази връзка и във връзка с извършени преизчисления и рекласификации на отделни пера, Дружеството представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:
  - а) към края на предходния отчетен период;
  - б) към началото на най-ранния сравним период.

#### **ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

- Формираният и оповестен финансов резултат на дружеството за периода на проверката, в размер на 415/печалба/ х. лв., не е повлиян от сделки и операции с необичаен за дружеството характер, от обстоятелства от изключително или неповтарящо се естество или промени в счетоводната и финансова политика.
- Потвърждаваме, че всички продажби, извършени през периода, са фактурирани и са надлежно осчетоводени в индивидуалният отчет за всеобхватния доход за 2021 г.
- Потвърждаваме, че всички разходи, направени през 2021 г. и касаещи годината са намерили отражение в индивидуалният отчет за всеобхватния доход за 2021 г.

#### **Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на индивидуалния финансов отчет**

Във връзка с военния конфликт възникнал между Русия и Украйна през месец февруари 2022г., който продължава и до момента и се разраства и засяга редица страни от Европа и други континенти, считаме че на този етап това е некоригиращо събитие, настъпило след датата на годишния финансов отчет, което не засяга пряко дружеството и няма да има съществено влияние върху дейността през 2022 г., въпреки че този конфликт се отразява негативно върху редица бизнеси в страната и чужбина, които имат търговски, финансови и бизнес отношения с фирми от тези страни. В тази връзка ние:

- Идентифицирахме евентуалните рискове и несигурности за нашата дейност.
  - Анализирахме очакваните евентуални неблагоприятни последици за дейността и тяхното естество. Към днешна дата считаме, че тази „ситуация“ с военния конфликт между Русия и Украйна:
  - Не води до преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки.
  - Не води до промяна в класификацията (текуща/нетекуща) на активи и пасиви.
  - Няма вероятност да постави под въпрос принципа предположение за „действащо предприятие“.
- При тази оценка сме взели предвид като важно съображение при оценката на валидността на принципа - предположение за действащо предприятие, покриване на времеви хоризонт от минимум една година /до края на 2022 г./ от съставяне на отчета, вземайки предвид обхвата и потенциалния ефект, а именно:

- Не очакваме съществен спад в обема на приходите.
- Не очакваме спиране на дейността.
- Не очакваме съществени затруднения в оперативната дейност.
- Нямаме търговски, финансови и бизнес отношения с фирми от страните в конфликта /Русия и Украйна /.

Ръководството счита, че на този етап няма индикации за съществено отрицателно повлияване и несигурност по отношение принципа предположение за действащо предприятие, както във връзка със ситуацията от пандемията от коронавирус Covid-19, която продължава и през 2022г., така и от възникналия военен конфликт между Русия и Украйна.

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

### **Вероятно бъдещо развитие на предприятието и ефекти от Covid-19**

Дружеството 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 Covid-19 и от възникналия военен конфликт между Русия и Украйна.

През 2022 год. ръководството си е поставило за цел да увеличи обема на приходите от услуги.

Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството през 2022 г. са то да продължи да изпълнява всички свои дейности.

Във връзка с влиянието на пандемията COVID-19, която все още продължава до датата на изготвяне на настоящия доклад са предприети необходимите мерки, за да се гарантира здравето и работоспособността на заетите лица с цел непрекъснатост на осъществяваната от дружеството дейност. Приходите от услуги на Дружеството през 2021 год. са се увеличили в сравнение с предходната финансова година. Ръководството не е освобождавало персонал и не се е възползвало от приетите мерки със Закона за извънредното положение( 60:40).

През 2021 год. признатите приходи от финансираня във връзка с пандемията COVID-19 са както следва:

|                                                 |   |              |
|-------------------------------------------------|---|--------------|
| • Приход РЗОК ДТВ Covid 19                      | - | 4 493 х. лв. |
| • Приход РЗОК ДТВ по чл.5 ал.1 от ЗБНЗОК 2021г. | - | 2 197 х. лв. |
| • Приход РЗОК ДТВ ваксини                       | - | 44 х. лв.    |

Въпреки очакванията за постепенно отшумяване на пандемията от COVID-19, считаме, че последиците, произтичащи от нея ще имат влияние и през 2022 год.

Ръководството на Дружеството счита, че независимо от сегашната несигурност, неговите активи, включително наличните парични авоари, в комбинация с действията, които са предприети към днешна дата, гарантират че то е способно да продължи въпреки предизвикателствата, предизвикани както от пандемията Covid-19, която продължава и през 2022г., така и от възникналия военен конфликт между Русия и Украйна.

### **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 управители или служители (съдружници или трети страни), от които управител или служител би бил пряко или непряко заинтересован, например сделки с дружества, икономически свързани с нашето. Потвърждаваме пълнотата на информацията относно свързаните лица.
- Всички операции и сделки със свързаните лица са осъществявани при условия, аналогични на тези при пазарно независими лица и обичайните търговски взаимоотношения.

Не е имало случаи и ситуации, при които ефектите на взаимоотношенията и сделките със свързани лица:

- са възпрепятствали постигнато на достоверно представяне в индивидуалния финансов отчет
- или правят индивидуалния финансов отчет подвеждащ

### **ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВО**

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 2021-2022 г.

Ние потвърждаваме и, че съдържанието на доклада е изцяло съобразено с изискванията на чл.33 на Закона за счетоводство и включва всички релевантни рубрики. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на дружеството, бизнес и финансовите рискове и тяхното управление, изпълнението на бизнес-програмите и стратегията на развитие – 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 в индивидуалния финансов отчет, който вие одитирате, чието съответствие, в логически и технически аспект, ние сме проверили преди да ви предоставим доклада за становище по смисъла на чл.38 от Закона за счетоводство.

Въз основа на направените по-горе изявления ние потвърждаваме, че:

- индивидуалният отчет за всеобхватния доход представя достоверно, във всички аспекти на същественост, дейността и финансовите резултати на дружеството за 2021 г.;
- индивидуалният отчет за финансово състояние, заедно с пояснителните приложения към него, включват и представят достоверно, във всички аспекти на същественост, активите и пасивите на дружеството към 31.12.2021 г.
- индивидуалният отчет за паричните потоци и индивидуалният отчет за промените в собствения капитал дават достоверна картина за движението на паричните потоци в дружеството и измененията в собствения му капитал.

18.04.2022 год.

Гр. Пазарджик

Ръководител :

д-р Кростимир Темнилов

Съставител на отчет:

Елена Костадинова



**„МБАЛ- ПАЗАРДЖИК“ АД**  
**гр. Пазарджик, п.к. 4400 , ул. БОЛНИЧНА № 15 ЕИК 130072241**

До  
Николай Острев  
Регистриран одитор

## ДЕКЛАРАЦИЯ

Във връзка с изготвянето на ГФО за 2021 год. и одиторската проверка извършвана от Вас за този период на „МБАЛ- ПАЗАРДЖИК“ АД , ви уведомяваме, че :

Разработен е Регистър на приложими нормативни разпоредби. Ръководството е предприело необходимите действия, политики и процедури, с цел съобразяване и спазване на тези закони и нормативни разпоредби.

Ръководството е оповестило по подходящ начин цялата известна информация за спазване на закони и нормативни разпоредби.

Спазена е приложимата и законова обща рамка за финансово отчитане при съставяне на ГФО.

Предоставили сме Ви всички документи относно съдебни процеси и други съдебни дела /включително кореспонденция и фактури от адвокати/ за несъобразяване със закони и нормативни разпоредби.

Не сме извършвали необичайни операции с дружества, регистрирани в офшорни зони.

Не е имало разследвания от страна на регулаторни органи и държавни агенции, или плащане на глоби или санкции в предприятието.

Не са извършвани необичайни плащания в брой, покупки с чекове, платими на приносител, или трансфери към номерирани банкови сметки.

Не са ни известни случаи на несъобразяване, или на подозрения за несъобразяване, със законите и другите нормативни разпоредби, чиито ефекти трябва да бъдат взети под внимание при изготвянето на финансовия отчет.

28.03.2022 год.  
гр.Пазарджик

Ръководител :

/д-р Красимир Темнилов /



**„МБАЛ- ПАЗАРДЖИК” АД**  
**гр. Пазарджик, п.к. 4400 , ул. БОЛНИЧНА № 15 ЕИК 130072241**

**РЕГИСТЪР**  
**на приложимите нормативни разпоредби**  
**към 12.03.2021г.**

/дата/

| №   | Означение и наименование на документа                                                            | Последно изменение №/дата                                                           | Забележка                                                              |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|     | <b>Обща рамка за изготвяне на ГФО</b>                                                            |                                                                                     |                                                                        |
|     | Обща рамка за счетоводно отчитане - МСС , МСФО                                                   |                                                                                     | През годината не е имало промени в МСФО, които да засягат дружеството. |
|     | <b>ЗАКОНИ</b>                                                                                    |                                                                                     |                                                                        |
| 1.  | Данъчно-осигурителен процесуален кодекс                                                          | бр. 105 от 11.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г.                                    | в сила от 1.01.2021 г.,                                                |
| 2.  | Кодекс за социално осигуряване                                                                   | бр. 12 от 12.02.2021 г., в сила от 12.02.2021 г.,                                   | в сила от 12.02.2021 г.,                                               |
| 3.  | Кодекс на труда                                                                                  | бр. 109 от 22.12.2020 г., в сила от 22.12.2020 г.                                   | в сила от 22.12.2020 г.                                                |
| 4.  | Закон за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2021                                    | бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г.,                                   | в сила от 1.01.2021 г.,                                                |
| 5.  | ЗАКОН за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2021 г.                             | Обн., ДВ, бр. 103 от 4.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г.,                          | в сила от 1.01.2021 г.,                                                |
| 6.  | Закон за здравното осигуряване                                                                   | изм., бр. 21 от 12.03.2021 г., в сила от 12.03.2021 г.                              | в сила от 12.03.2021 г.                                                |
| 7.  | Закон за гарантираните вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя | изм., бр. 103 от 4.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г.                               | в сила от 1.01.2021 г.                                                 |
| 8.  | Закон за ограничаване на плащанията в брой                                                       | изм.,ДВ изм., изм., бр. 94 от 29.11.2019 г.                                         | в сила от 01 12 2019 г                                                 |
| 9.  | Закон за ДДС                                                                                     | бр. 17 от 26.02.2021 г., в сила от 26.02.2021 г                                     | в сила от 26.02.2021 г                                                 |
| 10. | Закон за данъците върху доходите на физическите лица                                             | изм.,бр. 14 от 17.02.2021 г., в сила от 1.01.2021 г.                                | в сила от 1.01.2021 г.                                                 |
| 11. | Закон за корпоративното подоходно облагане                                                       | изм., бр. 21 от 12.03.2021 г.,                                                      | в сила от 12.03.2021 г.,                                               |
| 12. | Закон за местните данъци и такси                                                                 | Изм. бр. 14 от 17.02.2021 г., в сила от 17.02.2021 г                                | в сила от 17.02.2021 г                                                 |
| 13. | Закон за национална агенция за приходите                                                         | Изм. бр. 105 от 11.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г.                               | в сила от 1.01.2021 г                                                  |
| 14. | Закон за статистиката на вътрешнообщностната търговия със стоки                                  | ДВ бр.40/29.05.2012 г.                                                              | В сила от т 01 07 2012 г                                               |
| 15. | Закон за независимия финансов одит                                                               | Изм. бр. 105 от 11.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г.                               | в сила от 1.01.2021 г.                                                 |
| 16. | Валутен закон                                                                                    | изм., бр. 14 от 18.02.2020 г.                                                       | в сила от 18.02.2020 г.,                                               |
| 17. | Закон за защита на личните данни                                                                 | Решение № 8 от 15.11.2019 г. на Конституционния съд на РБ - бр. 93 от 26.11.2019 г. | в сила от 26.11.2019 г.                                                |

|     |                                                                                                                        |                                                                      |                         |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 18. | Закон за счетоводството                                                                                                | изм. и доп., бр. 19 от 5.03.2021 г.                                  | в сила от 5.03.2021 г   |
|     |                                                                                                                        | изм. бр. 95 от 8.12.2015 г.,                                         | в сила от 1.01.2016 г   |
|     |                                                                                                                        |                                                                      |                         |
|     | НАРЕДБИ И ПРАВИЛНИЦИ                                                                                                   |                                                                      |                         |
| 1.  | ПРАВИЛНИК за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност<br>Двуезична версия на документа: BG - EN          | бр. 11 от 9.02.2021 г., в сила от 9.02.2021 г.,                      | в сила от 9.02.2021 г., |
| 2.  | Наредба Н-18/13,12,2006 г за регистриране и отчитане на продажби в търговски обекти чрез фискални устройства           | бр. 17 от 26.02.2021 г., в сила от 26.02.2021 г                      | в сила от 26.02.2021 г  |
| 3.  | Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина                                                           | изм. и доп., бр. 11 от 9.02.2021 г.,                                 | в сила от 9.02.2021 г., |
| 4.  | Наредба за командировките в страната                                                                                   | ДВ бр.2/7.1.2011 г.                                                  | В сила от 01.01.2011 г  |
| 5.  | Наредба за работното време, почивките и отпуските                                                                      | доп., бр. 56 от 23.06.2020 г.                                        | 23.06.2020 г.           |
| 6.  | Наредба за структурата и организацията на работната заплата                                                            | изм., бр. 66 от 24.07.2020 г., в сила от                             | в сила от 1.01.2021 г.  |
| 7.  | НАРЕДБА № 5 от 29.12.2002 г. за съдържанието и реда за изпращане на уведомлението по чл. 62, ал. 5 от Кодекса на труда | бр. 17 от 26.02.2021 г., в сила от 1.03.2021 г.                      | в сила от 1.03.2021 г.  |
| 8.  | НАРЕДБА № 4 от 11.05.1993 г. за документите, които са необходими за сключване на трудов договор                        | ДВ, бр. 44 от 25.05.1993 г.,<br>изм. и доп., бр. 99 от 12.12.2017 г. | В сила от 12.12.2017 г. |
| 9.  | НАРЕДБА № 6 от 24.07.2006 г. за условията и реда за даване на разрешения за работа на лица, ненавършили 18 години      | изм. и доп., бр. 64 от 8.08.2017 г.                                  | В сила от 8.08.2017 г.  |
| 10. | Наредба за договаряне на работната заплата                                                                             | ДВ бр.40/11,05,1993 г                                                | В сила от 11.05.1993 г  |
| 11. | Наредба за трудовата книжка и трудовия стаж                                                                            | ДВ бр изм., бр. 2 от 3.01.2018 г.                                    | В сила от 3.01.2018 г.  |
| 12. | НАРЕДБА за определяне на видовете работи, за които се установява намалено работно време                                | ДВ бр.67/21,8,2009 г                                                 | В сила от 21.8.2009 г   |
| 13. | НАРЕДБА за определяне на видовете работи, за които се установява допълнителен платен годишен отпуск                    | Изм. ДВ бр. 14 от 18.02.2020 г.                                      | В сила от 18.02.2020 г. |
| 14. | Наредба за Трудоустройство                                                                                             | бр. 17 от 28.02.2014 г., в сила от 1.01.2014 г.                      | в сила от 1.01.2014 г.  |
| 15. | НАРЕДБА за отпускане и изплащане на паричните обезщетения за безработица                                               | бр. 73 от 18.08.2020 г., в сила от 18.08.2020 г.                     | в сила от 18.08.2020 г. |
| 17  | Наредба за пенсиите и осигурителния стаж                                                                               | доп., бр. 74 от 21.08.2020 г., в сила от 1.01.2020 г.,               | 1.01.2020 г.,           |
| 18  | Наредба за структурата и организацията на работната заплата                                                            | изм., бр. 66 от 24.07.2020 г., в сила от 1.01.2021 г.                | в сила от 1.01.2021 г.  |
| 19  | Наредба за безплатното и униформено облекло                                                                            | ДВ бр.9/28.01.2011 г                                                 |                         |

Внесъл информацията: д-р Красимир Темнилов  
/фамилия, подпис/



**„МБАЛ- ПАЗАРДЖИК” АД**  
**гр. Пазарджик, п.к. 4400 , ул. БОЛНИЧНА № 15 ЕИК 130072241**

До

Николай Острев

Гр.Пазарджик

ул. „ П.Ю.Тодоров „ № 7

Във Връзка с извъшвания от Вас одит на ГФО на „МБАЛ-  
ПАЗАРДЖИК” АД за 2021 год. Ви изпращаме ГФО на Дружеството и  
приложенията към него.

Гр. Пазарджик

28.03.2022 год.

Ръководител:

/д-р Красимир Темнилов/



## Наредба за документооборота на счетоводните документи

### **„МБАЛ- ПАЗАРДЖИК“ АД**

#### **I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Планът е съобразен със специфичните особености **„МБАЛ- ПАЗАРДЖИК“ АД**

1. Дейностите **„МБАЛ- ПАЗАРДЖИК“ АД** са обособени в едно счетоводство.
2. Счетоводното отчитане е съобразено със специфичния индивидуален сметкоплан с обособени раздели:

Раздел 1 Сметки за капитали  
Раздел 2 Сметки за дълготрайни активи  
Раздел 3 Сметки за стокowo-материални запаси  
Раздел 4 Сметки за разчети  
Раздел 5 Сметки за финансови средства  
Раздел 6 Сметки за разходи  
Раздел 7 Сметки за приходи  
Раздел 9 Сметки за условни активи и условни пасиви

#### **II. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ СЧЕТОВОДНИТЕ ДОКУМЕНТИ**

1. Планът за документооборота изисква да се използват само счетоводни документи за отразяване на стопанските операции, съобразени със следните основни счетоводни принципи

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

2. Счетоводните документи се съставят съгласно изискванията на ЗСч и са: първични, вторични и регистри.

3. Първичните счетоводни документи се съставят съгласно изискванията на ЗСч и съдържат всички изискващи се реквизити.

4. Предприятието използва счетоводен софтуер който е на български език и разработен при спазване изискванията на ЗСч.

5. Не се допускат поправки и добавки в счетоводните документи и ползването на ксерокопия вместо първични счетоводни документи.

6. Счетоводните документи се подписват както следва: (Вж. Примерен списък на първични счетоводни документи).

#### **III. ФОРМА НА СЧЕТОВОДСТВО**

1. Предприятието прилага двустранно счетоводно записване с автоматизирана обработка на счетоводната информация и на основата на документална обоснованост.

2. Мемориалните ордери се съставят след контрировка и въвеждането на данните с установената програма.

3. Всеки месец се изготвят хронологични и систематични ведомости за всеки мемориален ордер, рекапитулации по счетоводни сметки, главна книга, оборотна ведомост, които се подписват от съставителя и главния счетоводител, след което се класират в отделни папки.

#### **IV. ФУНКЦИОНАЛНА СТРУКТУРА НА СЧЕТОВОДСТВОТО**

1. Оформянето на документите и тяхното движение се осъществява по ред, определен от ръководителя на предприятието.

2. Всички приходи и разходи се отчитат с натрупване за времето от 1 януари до 31 декември на съответната година.

3. Касови операции и каса:

- поне веднъж годишно комисия извършва проверка на касата, която завършва с констативен протокол.

4. Разчети с персонала, данъци, ДОО и други, свързани с трудовите възнаграждения

- Ведомостите за заплати, болничните листове, декларации, трудови договори и други документи се съхраняват в специално пригодени за съхранение шкафови.

- Всеки месец се изготвят ведомости за заплати и платежните нареждания за разчетите по тях.

- Ведомостите за заплати се подписват от съставителя и ръководителя на предприятието.

- Съставените рекапитулации се контират и данните се въвеждат в счетоводната програма.

5. Банкови сметки, разчети с доставчици и кредитори

- За всички видове плащания по банков път се съставят платежни нареждания, които се подписват от главния счетоводител и ръководителя на предприятието.

- Банковите преводи се окомплектоват със съответните първични счетоводни документи, подреждат се по хронологичен ред, контират се и данните се въвеждат в счетоводната програма.

- Ежемесечно се изготвят ведомости (протоколи), които се подписват от съставителя и главния счетоводител.

6. Дълготрайни материални и нематериални активи, стокowo-материални запаси

- Осъществява се вътрешен оперативен контрол за съхраняването и стопанисването на съответните активи.

- На МОЛ се предоставят подходящи складови помещения за съхраняване на материалните активи.

- При приемане и изписване на имущество от склада се съставят първични счетоводни документи, отчитащи движението на съответните активи по МОЛ, местонахождение и др.

- В счетоводството се води книга за получени и раздадени ценни книжа - пътни листове, складови разписки, искане за отпускане на материали и др. Кочаните се прошнуроват, прономероват и подпечатват с печата на предприятието.

- Всеки месец МОЛ изготвя отчет за полученото и изписано имущество от склада, който се предоставя в счетоводството за обработка.

7. Инвентаризация

- Предприятието извършва инвентаризация на активите и пасивите в предвидените чл. 28 от ЗСч срокове.

- Инвентаризацията се извършва от комисия, определена от ръководителя на предприятието.

- МОЛ, преди започване на инвентаризацията, подписват декларация, че всички получени до началото на инвентаризацията документи са предадени в счетоводството.

- Резултатите от инвентаризацията се отразяват в инвентаризационен опис и сравнителна ведомост, подписани от МОЛ и членовете на комисията.

- При инвентаризация на вземанията и задълженията се съпоставят счетоводни данни с писмени потвърждения от дебитори и кредитори.

- Съставените документи се представят в счетоводството преди годишното приключване и резултатите се осчетоводяват по съответния ред.

8. Периодични и годишни отчети

- Предприятието съставя междинни отчети – всяко тримесечие.
- Във връзка с годишното приключване се осчетоводяват всички първични счетоводни документи, анализират се счетоводните сметки, осчетоводяват се постъпилите след 1 януари документи, касаещи предходната година.
- Предприятието съставя годишен финансов отчет към 31 декември в хиляди лева, който включва: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал, приложение.
- Годишният финансов отчет се подписва от съставителя и ръководителя на предприятието.
- В предвидените от съответните закони срокове годишният финансов отчет се приема, предава и публикува.
- Екземпляр от годишния финансов отчет се съхранява в архива на предприятието.

9. Методология на отчетността

- Главният счетоводител методологически ръководи и оказва помощ на:
  - счетоводните работници по правилното и своевременно осъществяване на счетоводното отчитане;
  - материално-отговорните лица за водената от тях отчетност и във връзка със стопанисването на имуществото;
  - органите на вътрешния контрол за своевременно провеждане на предварителен, текущ и последващ контрол.

V. ТРУД И РАБОТНА ЗАПЛАТА

1. Трудовоправните отношения в предприятието се уреждат съгласно изискванията на КТ.
2. При постъпване на работа с всеки нов работник се подписва трудов договор (вж. образец, формуляр и формуляри - Заявление за регистрация на администратор на лични данни по Закона за защита на личните данни, Декларация за обновяване на видовете данни от съответните групи).
3. На всеки работник се изготвя и представя длъжностна характеристика.
4. При прекратяване на трудови договори се изготвя заповед за прекратяване (вж. първи и втори вариант).
5. В трудовата книжка се нанасят всички промени в трудовите правоотношения на работниците.
6. Личните дела на служителите се съхраняват по ред, определен от ръководителя на предприятието.
7. При навършване на трудов стаж и възраст за пенсиониране се издава удостоверение УП-2.

VI. АРХИВ НА СЧЕТОВОДНАТА ДОКУМЕНТАЦИЯ И РЕД ЗА ПОЛЗВАНЕТО И СЪХРАНЯВАНЕТО НА СЧЕТОВОДНАТА ИНФОРМАЦИЯ

1. Редът и сроковете за съхраняването на счетоводната документация са в съответствие с изискванията на глава 6 от ЗСч.
2. Помещението, което служи за съхранение на архива е обзаведено със закрити шкафове.
3. Със заповед на ръководителя се определя длъжностно лице, което да отговаря за стопанисването на счетоводната архива.
4. В дневник се записват кога, от кого какви архивирани документи са ползвани, в какво състояние се връщат на мястото им.
5. Срокове за съхраняване на счетоводна информация:
  - ведомости за заплати - 50 години
  - счетоводни регистри и финансови отчети - 10 години
  - документи за данъчен контрол - до 5 години след изтичане на давностните срокове
  - документи за финансов одит - до извършване на следващ одит
  - всички останали носители - 3 години
6. След изтичане срока на съхранение, документите, които не подлежат на предаване в държавния архив, се унищожават от назначена със заповед на ръководителя на предприятието комисия.
7. Приемането и предаването на счетоводната документация по реда на чл. 45 от ЗСч при прекратяване на трудови или облигационни отношения със съставител на финансов отчет се съставя акт за приемане и предаване въз основа на обратна ведомост към датата на прекратяване на договора и опис на неосчетоводени първични счетоводни документи.
8. При прекратяване на правоотношенията с ръководителя на предприятието предава на своя приемник с протокол цялата, намираща се при него документация.

VII. ДОПЪЛНИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

1. Планът за документооборота на счетоводните документи е изготвен на основание ЗСч.
2. Контролът по изпълнение на плана за документооборота се възлага на главния счетоводител.
3. Главният счетоводител разпределя работата между счетоводните работници по документооборота за обработка, осчетоводяване, анализ и съставяне на отчети.
4. Планът за документооборота е съставен в съответствие със счетоводната политика на предприятието и индивидуалния сметкоплан.
5. Изменения и допълнения в плана за документооборота се правят при приемане на нормативната уредба, на основание на която е разработен.

Ръководител:.....



## **„МБАЛ- ПАЗАРДЖИК” АД**

**гр. Пазарджик, п.к. 4400 , ул. БОЛНИЧНА № 15 ЕИК 130072241**

До  
Николай Острев  
Регистриран одитор

Във връзка с изготвянето на ГФО за 2021 год. и одиторската проверка извършвана от Вас за този период на „МБАЛ- ПАЗАРДЖИК” АД, ви уведомяваме, че **няма** учредени ипотeki и залози върху имуществото на Дружеството ; нямаме сключени лизингови договори за придобити активи; нямаме получени или предадени на консигнация МЗ; няма сключени договори за получени от Дружеството заеми; не са поети гаранции пред трети лица и в полза на трети лица; не са извършени продажби на значителни активи; През 2021 год. Дружеството не е поемало потенциални задължения към трети лица.

Гр. Пазарджик

28.03.2022 год.

Ръководител:

/д-р Красимир Темниров/  
гр. Пазарджик



**„МБАЛ- ПАЗАРДЖИК” АД**  
**гр. Пазарджик, п.к. 4400 , ул. БОЛНИЧНА № 15 ЕИК 130072241**

До  
Николай Острев  
Регистриран одитор

**ДЕКЛАРАЦИЯ**

Във връзка с изготвянето на ГФО за 2021 год. и одиторската проверка извършвана от Вас за този период на „МБАЛ- ПАЗАРДЖИК” АД, ви уведомяваме, че свързаните лица с дружеството са:

**Свързани лица, съгласно МСС24:**

Контролиращо лице – Министерство на здравеопазването, притежава 80.73% от капитала на дружеството

Дъщерни предприятия на дружеството - МЦДП "ВИВА" ЕООД, гр. Пазарджик

Ключов ръководен персонал на дружеството: д-р Иван Стойчев Станоев, д-р Тодор

Димитров Юнаков и д-р Красимир Манолов Темнилов.

Сделки със свързани лица през 2021 год.:

| в х. лева                    |            |      |      |      |
|------------------------------|------------|------|------|------|
| Свързано лице - клиент       | Вид сделка | 2021 | 2020 | 2019 |
| МЦДП ВИВА                    | ПРОДАЖБИ   | 70   | 51   | 79   |
| Общо                         |            | 70   | 51   | 79   |
|                              |            |      |      |      |
| Свързано лице - доставчик    | Вид сделка | 2021 | 2020 | 2019 |
| МЦДП ВИВА                    | ПОКУПКИ    | 19   | 21   | 39   |
| Общо                         |            | 19   | 21   | 39   |
|                              |            |      |      |      |
| Вземания от свързани лица    |            |      |      |      |
| Свързано лице - клиент       |            | 2021 | 2020 | 2019 |
| МЦДП ВИВА                    |            | 18   | 8    | 12   |
|                              |            | 18   | 8    | 12   |
|                              |            |      |      |      |
| Задължения към свързани лица |            |      |      |      |
| Свързано лице - доставчик    |            | 2021 | 2020 | 2019 |
| МЦДП ВИВА                    |            | 2    | 1    | 3    |
|                              |            | 2    | 1    | 3    |

***Възнаграждения на ключов управленски персонал:***

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал са текущи и са в размер на 130 х. лв. (31.12.2020 г. 145 х. лв)

Доходи след прекратяване на трудовото правоотношение, други дългосрочни доходи, доходи при напускане и плащания на базата на акции не са начислявани.

Сделките осъществени със свързани лица през проверявания от Вас период са извършени при пазарни условия. Неуредените салда към 31.12.2021 год. със свързани лица са отразени в баланса на дружеството ни в съответствие с изискванията на международните счетоводни стандарти.

Гр. Пазарджик

28.03.2022 год.

Изпълнителен Директор.

/ д-р Красимир Манолов Темнилов /



**„МБАЛ- ПАЗАРДЖИК” АД**  
гр. Пазарджик, п.к. 4400 , ул. БОЛНИЧНА № 15 ЕИК 130072241

До  
Николай Острев  
Регистриран одитор

**ЮРИДИЧЕСКА СПРАВКА**

За наличието на заведени от предприятието и към предприятието  
искове към датата на съставянето на ГФО

Във връзка с извършваната от Вас одиторска проверка на „МБАЛ-ПАЗАРДЖИК” АД за финансовата 2021 год. Ви уведомяваме , че имаме заведени дела и вземания по съдебни спорове, отразени в отчета за финансовото състояние както следва :

| Аналитична партида              | Сума      |
|---------------------------------|-----------|
| 444-002 Адм.дело 800/2020       | 650.00    |
| 444-003 ТД 120/2020 АСЕТ БАНК   | 8250.00   |
| 444-004 ГД 1996/2018            | 2750.00   |
| 444-005 АД 671/2020             | 550.00    |
| 444-007 АД 926/2020             | 10.00     |
| 444-008 ТД 2048/2018 ФЕЕИ       | 1250.00   |
| 444-009 ТД 4512/2019г.          | 8787.00   |
| 444-010 ТД 6148/2018            | 8787.00   |
| 444-012 ГД 727/2020             | 22765.86  |
| 444-013 ГД1088/2021г. Д-р Лазов | 47252.88  |
| ОБЩО                            | 101052.74 |

Оценката относно събираемостта на вземанията по съдебни спорове е оптимистична- голяма е вероятността те да бъдат събрани.

Гр Пазарджик

28.03.2022 год.

Ръководител:.....

/ д-р Красимир Темнилов



**„МБАЛ- ПАЗАРДЖИК” АД**  
гр. Пазарджик, п.к. 4400 , ул. БОЛНИЧНА № 15 ЕИК 130072241

**ПРОТОКОЛ**

Във връзка с изготвяне на ГФО на Дружеството за финансовата 2021 година днес 07.01.2022 год. комисия в състав :

- Председател - д-р Красимир Темнилов- Ръководител
- Член – Елена Костадинова – съставител на ГФО
- Член – Силвия Млеканова- счетоводител

извърши:

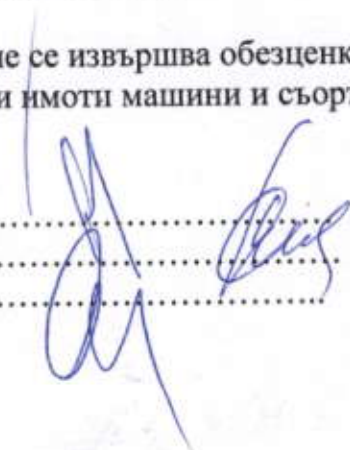
1. Преглед на състоянието на стоково-материалните запаси и оценка на нетната им реализируема стойност . При определяне на оценката на нетната реализируема стойност сме ползвали най-сигурните съществуващи данни , като сме отчели колебанията в цените .
2. Преглед на състоянието на ДА и оценка на тяхната възстановима стойност - по-високата сума от нетната продажна цена активите и стойността им в употреба. /определени съгласно МСС 36 - Обезценка на активи/.
3. Оценка на вземанията на Дружеството.

В резултат от извършения преглед на състоянието на активите и оценката им, комисията установи:

- Няма наличие на индикация за обезценка на МЗ, тъй като отчетната стойност на стоково-материалните запаси е близка до нетната им реализируема стойност - няма значителни отклонения.
- Няма наличие на индикация за обезценка на ДА , тъй като балансовата стойност на ДА е близка до тяхната възстановимата стойност - няма значителни отклонения.
- При оценка на вземанията на Дружеството, комисията извърши възрастов анализ на вземанията и анализира индивидуалните експозиции на клиентите във връзка с индикация за обезценка на вземанията съгласно изискванията на МСФО 9 . Комисията констатира , че Вземанията на Дружеството са основно от НЗОК. Плащанията са регулярни, поради което обезценки на индивидуални експозиции не са правени.

Комисията предлага на Ръководството да не се извършва обезценка на вземанията, стоково-материалните запаси и имоти машини и съоръжения.

Комисия: 1.....  
2.....  
3.....



гр. Пазарджик  
07.01.2022 год.

**„МБАЛ- ПАЗАРДЖИК” АД**  
гр. Пазарджик, п.к. 4400 , ул. БОЛНИЧНА № 15 ЕИК 130072241

**З А П О В Е Д**

От 18.11.2021 г.

Във връзка с изготвянето на ГФО на Предприятието за 2021 год., с цел правилното оповестяване и представяне стойностите на стоково-материалните запаси и ДА в отчета и във връзка със Заповед №443 /18.11.2021 год. за извършване на инвентаризация на МЗ и ДА :

**Н А Р Е Ж Д А М :**

1. Комисиите извършващи инвентаризация на стоково-материалните запаси да направят преглед на тяхното състояние и оценка на нетната им реализируема стойност . Оценката на нетната реализируема стойност да се базира на най-сигурните съществуващи данни , като се отчетат колебанията в цените и себестойността. При наличие на индикация за обезценка, когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, да бъде сформирана комисия от специалисти, с цел установяване размера на разхода от обезценка и намаляване отчетната стойност на МЗ до размера на нетната реализируема стойност
2. Комисиите извършващи инвентаризация на ДА да направят преглед на тяхното състояние и оценка на тяхната възстановима стойност - по-високата сума от нетната продажна цена активите и стойността им в употреба. /определени съгласно МСС 36 - Обезценка на активи/. При наличие на индикация за обезценка, когато балансовата стойност на ДА е по-висока от възстановимата стойност, да бъде сформирана комисия от специалисти, с цел установяване размера на разхода от обезценка .
3. Председателите на комисии да докладват писмено за състоянието на активите , и направените констатации от прегледа.

Контрол за изпълнение на настоящата заповед възлагам на Главния счетоводител.

Гр. Пазарджик

18.11.2021 год.

Ръководител:

/ д-р Красимир Темнилов/



Дипломиран Експерт Счетоводител  
**Николай Панков Острев**

Регистриран ОДИТОР диплом №0836  
Институт на дипломираните Експерт  
Счетоводители в България - ИДЕС

гр. Пазарджик, ул. „П.Ю. Тодоров“ №7, тел./факс: 034/ 44 3 9 46, email:  
[nikolai\\_ostrev@abv.bg](mailto:nikolai_ostrev@abv.bg)

## Е К И П

### ЗА ПРОВЕРКА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ „МБАЛ- ПАЗАРДЖИК“ АД за 2021 година

ОТГОВОРЕН ОДИТОР      д.е.с. Николай Острев

**Забележка:** При необходимост след писмено съгласуване с Доверителя в екипа могат да бъдат включени сътрудници.

д.е.с. Николай Острев  
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР и Д.Е.С.



ОДОБРЯВАМ от името на „МБАЛ- ПАЗАРДЖИК“ АД

Ръководител:



Подпис и печат

29.06.2021 г.  
Пазарджик