



**БИСИКОМ 61 ООД**  
Гр. София, кв. Дианабад  
ул. "Крум Кюляков" 15А

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**ДО**

**Акционерите**

**на МБАЛ "д-р Иван Селимински" АД**

**гр. Сливен**

### **Доклад относно одита на финансовия отчет**

#### **Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на МБАЛ "д-р Иван Селимински" АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

#### **База за изразяване на мнение**

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с 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.

#### **Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие**

Обръщаме внимание на Приложение 8 от финансовия отчет, в което се посочва, че Дружеството е отчетло нетна загуба в размер на 398 хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2016 г. ,като натрупаните загуби към същата дата са в размер на 2700 х.лв.По тази причина собствения капитал на Дружеството в размер на 6436 х.лв е под регистрирания. Просрочените задължения на дружеството възлизат общо на 1414 х.лв. или 36% от търговските задължения .

Както е посочено в Приложението 8 към ГФО , обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

#### **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, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.



### **Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО 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 длъжници 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 длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски,



изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

### **Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**

#### **Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството**

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху



него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./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 становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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 и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) Както е оповестено на страница 42 от Доклада за дейността, не е представена декларация за корпоративно управление, доколкото за Дружеството не е приложим Кодекса за добро корпоративно управление, уреждащ специфични изисквания за борсово търгувани предприятия. Дружеството е съобразило съдържанието на доклада за дейността си с нормите на Приложение №10 на Наредба №2 от 17.09.2003 г. на КФН.

Отговорен за одита, рег. одитор

Милка Костова

Адрес на одиторското предприятие:

гр.София, жк „Дианабад”,  
ул. ”Кр.Кюлявков” 15А, офис 13

Упълномощен Управител

Милка Костова



ДАТА. 30.03.2017г

**МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ**  
**Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ - СЛИВЕН АД**  
**Индивидуален финансов отчет за 2016 г.**

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
**към 31.12.2016 г.**

	Приложение	Сума (в хил. лв.)	
		31.12.2016	31.12.2015
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	1	9 230	4 334
Нематериални активи	2	72	18
Участие в дъщерни предприятия	3	5	5
Отсрочени данъчни активи	4	201	163
		<b>9 508</b>	<b>4 520</b>
<b>Текущи (краткосрочни) активи</b>			
Материални запаси	5	305	327
Търговски и други вземания	6	1 796	1 706
Парични средства и парични еквиваленти	7	390	578
		<b>2 491</b>	<b>2 611</b>
<b>Общо активи</b>		<b>11 999</b>	<b>7 131</b>
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Капитал и резерви</b>			
Акционерен капитал	8	9 095	3 743
Резерви	9	439	277
Непокрита загуба	10	(2 700)	(3 013)
Резултат от текущия период		(398)	348
		<b>6 436</b>	<b>1 355</b>
<b>Нетекущипасиви</b>			
Задължения към персонала при пенсиониране	11	918	897
Финансирания за нетекущи активи	12	643	638
		<b>1 561</b>	<b>1 535</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	13	3 905	4 150
Данъчни задължения	14	65	64
Приходи за бъдещи периоди	15	32	27
		<b>4 002</b>	<b>4 241</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>5 563</b>	<b>5 776</b>
<b>Общо капитал и пасиви</b>		<b>11 999</b>	<b>7 131</b>

Приложенията от страница 5 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет

27.03.2017г.

Заверил:

рег.одитор



Съставител:

Пепа Стоянова

Изп. Директор

д-р Васислав Петров



**МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ**  
**Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ - СЛИВЕН АД**  
**Индивидуален финансов отчет за 2016 г.**

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**  
**за периода, приключващ на 31.12.2016 г.**

	Приложение	Период, приключващ на 31.12.2016	Период, приключващ на 31.12.2015
		Сума (в хил. лв.)	
Приходи от продажби	16	17 057	17 112
Други приходи	17	165	296
Приходи от финансиране	18	1 073	991
Разходи за материали	19	(4 145)	(4 261)
Разходи за външни услуги	20	(1 925)	(2 209)
Разходи за амортизация	1;2	(832)	(610)
Разходи за персонала	21	(11 562)	(10 666)
Други разходи	22	(237)	(258)
<b>Резултат от оперативната дейност</b>		<b>(406)</b>	<b>395</b>
Финансови разходи	23	(43)	(43)
<b>Резултат преди данъци</b>		<b>(449)</b>	<b>352</b>
Разходи за данъци	24	(51)	4
<b>Резултат след данъчно облагане</b>		<b>-398</b>	<b>348</b>
<i>Друг всеобхватен доход</i>			
<i>Суми, които няма да бъдат прекласифицирани в печалбата и загубата</i>			
<i>Актюерски печалби и загуби (нето от данък)</i>			
		127	(55)
<b>Общ всеобхватен доход за периода</b>		<b>-271</b>	<b>293</b>

Приложенията от страница 5 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет

27.03.2017г.

Съставител:  
Пепа Стоянова

Заверил:  
рег.одитор - Милка Костова

Изп. Директор  
д-р Васислав Петров

30.03.2017



**МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ  
Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ - СЛИВЕН АД  
Индивидуален финансов отчет за 2016 г.**

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ  
за периода, приключващ на 31.12.2016 г.**

	Основен капитал	Резерви	Резерв от актюерски печалби и загуби	Финансов резултат от минали години		Текущ резултат	Общо
				Печалба	Загуба		
<b>Салдо към 31.12.2014</b>	<b>3 743</b>	<b>386</b>	<b>(74)</b>	<b>640</b>	<b>(3 801)</b>	<b>197</b>	<b>1 091</b>
Общ всеобхватен доход за периода			(55)			348	293
Увеличение на капитала		20			177	(197)	0
Разпределение резултат							0
Други изменения					(29)		(29)
<b>Салдо към 31.12.2015</b>	<b>3 743</b>	<b>406</b>	<b>(129)</b>	<b>640</b>	<b>(3 653)</b>	<b>348</b>	<b>1 355</b>
Изменения в счетоводната политика и корекция на грешки							0
<b>Салдо към 31.12.2015 след корекции</b>	<b>3 743</b>	<b>406</b>	<b>(129)</b>	<b>640</b>	<b>(3 653)</b>	<b>348</b>	<b>1 355</b>
Общ всеобхватен доход за периода			127			(398)	(271)
Разпределение резултат							0
Увеличение на капитала	5 352	35			313	(348)	5 352
Други изменения							0
<b>Салдо към 31.12.2016</b>	<b>9 095</b>	<b>441</b>	<b>(2)</b>	<b>640</b>	<b>(3 340)</b>	<b>(398)</b>	<b>6 436</b>

Приложенията от страница 5 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет

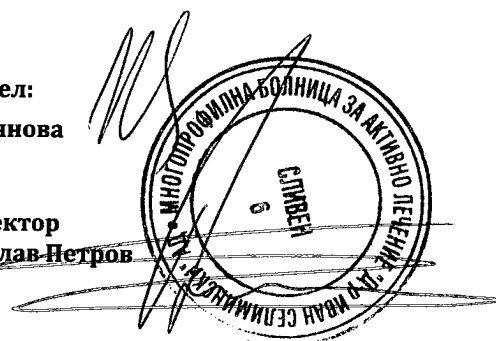
27.03.2017г.

Съставител:  
Пепа Стоянова

Заверил:  
рег.одитор - Милка Костова

Изп. Директор  
д-р Васислав Петров

30.03.2017г.





**МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ**  
**Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ - СЛИВЕН АД**  
**Индивидуален финансов отчет за 2016 г.**

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
**за периода, приключващ на 31.12.2016 г.**

	Период, приключващ на 31.12.2016	Сума (в хил. лв.) Период, приключващ на 31.12.2015
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клинети	18 738	19 037
Плащания на доставчици	(7 029)	(7 994)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(11 722)	(10 978)
Други парични потоци от оперативна дейност	(55)	(70)
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>	<b>(68)</b>	<b>(5)</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Закупуване на имоти, машини и съоръжения	(109)	(212)
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>	<b>(109)</b>	<b>(212)</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>		
Други парични потоци от финансова дейност	(11)	(8)
<b>Нетен паричен поток от финансовата дейност</b>	<b>(11)</b>	<b>(8)</b>
<b>Нетно изменение на паричните средства през периода</b>	<b>(188)</b>	<b>(225)</b>
<b>Парични средства и еквиваленти в началото на периода</b>	<b>578</b>	<b>803</b>
<b>Парични средства и еквиваленти в края на периода</b>	<b>390</b>	<b>578</b>

Приложенията от страница 5 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет

27.03.2017г.

Заверил:  
рег.одитор - Милка Костова



Съставител:  
Пепа Стоянова

Изм. Директор  
д-р Васислав Петров

