

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

АКЦИОНЕРИТЕ

на „МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – ПЛОВДИВ” АД
гр. Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – ПЛОВДИВ” АД („дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

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 Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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 точка 2.8 от Приложението на финансовия отчет, в която се посочва, че през 2016 год. Дружеството отчита загуба и е декапитализирано, но получава финансова подкрепа от мажоритарния собственик на капитала - държавата. Ръководството е оповестило, че към датата на издаване на отчета няма планове или намерения, които да предвиждат ликвидиране на дружеството и/или преобразуване в обозримо бъдеще в период минимум до една година.

Както е посочено точка 2.8 от Приложението, 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.

Други въпроси

Приложеният финансов отчет на дружеството е първи отчет по Националните счетоводни стандарти. Предходната счетоводна база са били Международните счетоводни стандарти.

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 на 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.

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), 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 становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публично предлагане на ценни книжа, приложими 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 и на чл. 100(н), ал.7 от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Както е оповестено в раздел Информация за дружеството от Доклада за дейността, дружеството не представя декларация за корпоративно управление.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали 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 дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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 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.

Мария Павлова Гюрова,
Регистриран одитор № 0139
Гр.Пловдив, ул. "Драва" № 10А
e-mail: mariya@gyurova.com

Дата: 04.05.2017 год.

Подпис:.....



"МБАЛ – ПЛОВДИВ" АД

Съставител (предприятие)

Приложение № 1 към СС1

БУЛСТАТ 115532049

Вид дейност

Дейност на болници

Гр.Пловдив, бул. "България" № 234

Град. (село) ул.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "МБАЛ – ПЛОВДИВ" АД
към 31.12.2016г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лева)		Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
<i>I. Нематериални активи</i>			<i>I. Записан капитал</i>		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		1		9 801	9 301
Общо за група I:		1			
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>			<i>III. Резерв от последващи оценки</i>		
Земи и сгради, в т.ч.	3 757	3 691		4 743	4 743
- земи	628	628	<i>IV. Резерви</i>		
- сгради	3 129	3 063	Законови резерви	262	262
Машини, производствено оборудване и апаратура	940	1 229	Други резерви	12	12
Съоръжения и други	430	346	Общо за група IV:	274	274
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		174	<i>V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.</i>		
Общо за група II:	5 127	5 440	- непокрита загуба	-20 739	-19 689
<i>IV. Отсрочени данъци:</i>	144	144	Общо за група V:	-20 739	-19 689
Общо за раздел "Б":	5 271	5 585	<i>VI. Текуща печалба (загуба)</i>		
В. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел "А":		
<i>I. Материални запаси</i>			<i>Б. Провизии и сходни задължения</i>		
Суровини и материали	1 803	1 865	Провизии за пенсии и други подобни задължения	1 441	1 441
Предоставени аванси		3	Общо за раздел "Б":	1 441	1 441
Общо за група I:	1 803	1 868	В. Задължения		
<i>II. Вземания</i>			Задължения към доставчици, в т.ч.		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	256	125	- до 1 година	16 058	13 899
Други вземания, в т.ч.	2 590	2 581	Други задължения, в т.ч.	2 095	2 516
Общо за група II:	2 846	2 706	- до 1 година	2 095	2 516
<i>IV. Парични средства, в т.ч.</i>			- Към персонала в т.ч.	1 154	1 124
- в брой	5	6	-- до 1 година	1 154	1 124
- в безсрочни сметки (депозити)	2 053	2 213	- Осигурителни задължения, в т.ч.	269	280
Общо за група IV:	2 058	2 219	-- до 1 година	269	280
Общо за раздел "В":	6 707	6 793	- Данъчни задължения, в т.ч.	312	192
Г. Разходи за бъдещи периоди			-- до 1 година	312	192
			- Други /необхванати в горните три пера/ задължения, в т.ч.	360	920
			-- до 1 година	360	920
			Общо за раздел "В", в т.ч.:	18 153	16 415
			- до 1 година	18 153	16 415
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		
			- финансирания	744	943
Сума на актива (А+Б+В+Г)	12 712	12 378	Сума на пасива (А+Б+В+Г)	12 712	12 378

Дата на изготвяне на финансовия отчет: 04.05.2017г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на: 04.05.2017г.

Приложенията от страница 1 до страница 21 е неразделна част от финансовия отчет

Ръководител:

д-р Иво Мильотев

Съставител:

Йордан Сталев

Заверил, съгласно доклад: 4.05.2017 г.

Регистриран одитор:

Мария Гюрова



"МБАЛ – ПЛОВДИВ" АД

Съставител (предприятие)

Приложение № 2 към СС1

БУЛСТАТ 11553204

Гр.Пловдив, бул. "България" № 234

Град, (село) ул.

Вид дейност
Дейност на болници
Двустранна форма

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "МБАЛ – ПЛОВДИВ" АД
за 2016 година

Наименование на разходите	Сума (в хил. лева)		Наименование на приходите	Сума (в хил. лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
a	1	2	a	1	2
А. Разходи			А. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		10	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	24 335	27 039
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	13 594	14 474	а) продукция	21	26
а) суровини и материали	8 499	9 672	в) услуги	24 314	27 013
б) външни услуги	5 095	4 802	4. Други приходи, в т.ч.	3 247	1 865
3. Разходи за персонала, в т.ч.	12 778	13 138	а) приходи от финансираня	2 293	1 394
а) разходи за възнаграждения	10 816	11 148	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	27 582	28 904
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	1 962	1 990	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	1	4
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	1 073	1 278	Общо финансови приходи (5+6+7)	1	4
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	1 073	1 278			
- разходи за амортизация	1 073	1 278			
5. Други разходи, в т.ч.	1 520	873			
а) балансова стойност на продадените активи	501	13			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	28 965	29 773	8. Загуба от обичайна дейност	1 711	1 050
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	329	185	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)	27 583	28 908
Общо финансови разходи (6+7)	329	185	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	1 711	1 050
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	29 294	29 958	10. Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	1 705	1 050
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-6		Всичко (Общо приходи + 10)	29 288	29 958
Всичко (Общо разходи +10+11+12)	29 288	29 958			

Дата на изготвяне на финансовия отчет: 04.05.2017г.

Финансовият отчет е одобрен за извадане от ръководството на: 04.05.2017г.

Приложенията от страница 1 до страница 21 е неразделна част от финансовия отчет

Ръководител:

д-р Иво Мильошев

Съставител:

Йордан Сталев

Заверил, съгласно доклад: 4.05.2017 г.

Регистриран одитор:

Мария Гюрова



"МБАЛ – ПЛОВДИВ" АД

Съставител (предприятие)

Гр.Пловдив, бул. "България" № 234

Град, (село) ул.

Приложение № 4 към СС1

БУЛСТАТ 115532049

Вид дейност

Дейност на болници

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "МБАЛ – ПЛОВДИВ" АД

за 2016 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	9 301		4 743	262			12		(19 689)	(1 050)	(6 421)
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	9 301		4 743	262			12		(19 689)	(1 050)	(6 421)
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.											
- увеличение	500								(1 050)	1 050	500
6. Финансов резултат за текущия период	500								(1 050)	1 050	500
11. Салдо към края на отчетния период	9 801		4 743	262						(1 705)	(1 705)
13. Собствен капитал към края на отчетния период	9 801		4 743	262			12		(20 739)	(1 705)	(7 626)
	9 801		4 743	262			12		(20 739)	(1 705)	(7 626)

Дата на изготвяне на финансовия отчет: 04.05.2017г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на: 04.05.2017г.

Приложенията от страница 1 до страница 21 е неразделна част от финансовия отчет

Ръководител:

д-р Иво Мильотев



Съставител:

Йордан Сталев

Заверил съгласно доклад от: 4.05.2017 г.

Регистриран одитор:

Мария Гюрова



"МБАЛ – ПЛОВДИВ" АД

Съставител (предприятие)

Гр.Пловдив, бул."България" № 234

Град, (село) ул.

Приложение № 1 към СС 7

БУЛСТАТ 115532049

Вид дейност

Дейност на болници

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на "МБАЛ – ПЛОВДИВ" АД

за 2016 година

(по прекрия метод)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	23 781	10 157	13 624	26 772	12 446	14 326
Парични потоци, свързани с трудови вознаграждения	2	13 101	-13 099	1	13 614	-13 613
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни	1	34	-33	4	30	-26
Други парични потоци от основна дейност	74	740	-666	177	901	-724
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	23 858	24 032	-174	26 954	26 991	-37
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		437	-437		695	-695
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		437	-437		695	-695
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствени средства	450		450	500		500
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	450		450	500		500
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	24 308	24 469	-161	27 454	27 686	-232
Д. Парични средства в началото на периода			2 219			2 451
Е. Парични средства в края на периода			2 058			2 219

Дата на изготвяне на финансовия отчет: 04.05.2017г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на: 04.05.2017г.

Приложенията от страница 1 до страница 21 е неразделна част от финансовия отчет

Ръководител:



д-р Иво Мильотев

Съставител:

Йордан Сталев

Заверил, съгласно доклад: 4.05.2017 г.

регистриран одитор: Мария Гюрова



"МБАЛ – ПЛОВДИВ" АД
 Съставител (предприятие)
 Гр.Пловдив, бул."България" № 234
 Град, (село) ул.

Приложение № 5 към СС1
 БУЛСТАТ 115532049
 Вид дейност
 Дейност на болници

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
 на "МБАЛ – ПЛОВДИВ" АД
 към 31.12.2016г.

(хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите (дълготрайните) активи				Последваща оценка		Амортизация								Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	Преоценена стойност (4+5-6)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	
												Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
Концесии, патенти, лизенции, търговски марки, програмни продукти, и други подобни права и активи	30			30			30	29	1		30			30	
Общо за група I	30			30			30	29	1		30			30	
II. Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради, включително права в т.ч.	6 180	287		6 467			6 467	2 489	221		2 710			2 710	3 757
Земи	628			628			628	x	x	x	x	x	x	x	628
Сгради	5 552	287		5 839			5 839	2 489	221		2 710			2 710	3 129
Машини, производствено оборудване и апаратура	11 424	454		11 878			11 878	10 195	743		10 938			10 938	940
Съоръжения и други	1 840	192	2	2 030			2 030	1 494	108	2	1 600			1 600	430
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	174	209	383												
Общо за група II	19 618	1 142	385	20 375			20 375	14 178	1 072	2	15 248			15 248	5 127
IV. Отсрочени данъци	144			144			144	x	x	x	x	x	x	x	144
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV+V)	19 792	1 142	385	20 549			20 549	14 207	1 073	2	15 278			15 278	5 271

Дата на изготвяне на финансовия отчет: 04.05.2017г.

Съставител:



Йордан Сталев

Ръководител:



д-р Иво Мильотев