

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Статут и предмет на дейност - Корпоративна информация

„МБАЛ- ПАЗАРДЖИК“ АД /Дружеството/ е дружество със седалище в България. Адресът на управление на дружеството е гр.Пазарджик, ул.“Болнична”№ 15.

Място на извършване на стопанска дейност : гр.Пазарджик, ул.Болнична № 15.

Собственици на акциите на Дружеството са :

Акционер	2016г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Държавата	359 870	3 598 700	3 598 700	77,00%
Община Бялик	2 528	25 280	25 280	0,54%
Община Белово	3 898	38 980	38 980	0,83%
Община Брашново	3 969	39 690	39 690	0,85%
Община Великирлад	14 793	147 930	147 930	3,17%
Община Лесичево	2 421	24 210	24 210	0,52%
Община Пазарджик	43 577	435 770	435 770	9,32%
Община Папаярише	10 253	102 530	102 530	2,19%
Община Пенсера	7 777	77 770	77 770	1,66%
Община Ракитово	5 471	54 710	54 710	1,17%
Община Септември	10 685	106 850	106 850	2,29%
Община Стрелча	2 134	21 340	21 340	0,46%
Общо:	467 376	4 673 760	4 673 760	100,00%

Управителни органи на “Многопрофилна болница за активно лечение Пазарджик” АД са:

Общо събрание на акционерите

Съвет на директорите в състав :

1. д-р Тодор Димитров Юнаков- Председател на Съвета на Директорите
2. д-р Васил Костов Вълчев- Изпълнителен директор
3. д-р Христина Спиридонова Чилингирова – Игнатиева
4. д-р Красимира Василева Радска – Делева
5. д-р Иван Петров Кодложков

Предмет на дейност

Предмет на дейност на Дружеството: ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА БОЛНИЧНА ПОМОЩ

2. База за изпитване

/а/ Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

/б/ База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на:

- Задължението по плани за диференцирани доходи отчитано по настояща стойност.
- Финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби.

/в/ Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие.

Към 30.06.2016 г. текущите активи надвишават текущите пасиви с 2540 хил.лева. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници за финансиране, главно парични потоци от основна дейност ще са адекватни за ликвидните му потребности през 2016 година.

/г/ Функционална валута и валута за представяне

Този финансов отчет е представен в български лева/BGN/, която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

/д/ Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО, приети в ЕС изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Опакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана или бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещи периоди.

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година се съдържа в следните области:

- Оценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Оценка на задължения за дефицирани доходи на настъпилици;
- Оценка на финансови активи;
- Оценка на текущите и нетекущи пасиви;

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

/а/ Чуждестранна валута

Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, /централния курс на БИБ/, приложим в деня на извършване на сделката.

През отчетния период Дружеството няма валутни операции, поради специфичния характер на дейност.

/б/ Финансови инструменти

Заеми и вземания

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Те са финансови активи с фиксиран или определяем плащания. Такъв актив се признават

първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методи на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки и лева. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обротиви високо ликвидни вложения. Банковите депозитни сметки съдържат салда по банкови сметки, включително натрупана лихва, отнасящи се за периода.

Търговски и други задължения и кредити

Дружеството първоначално признава задълженията на датата на която са възникнали. Финансов пасив се отписва, когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени, или не са валидни повече. Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година. Търговските и други задължения и начисления се отчитат по очаквана стойност на изплащане и в съответствие със счетоводния принцип на начисляване. Начисления за дългосрочни задължения се правят на базата на настоящата стойност на бъдещите задължения за плащане. Дружеството има следните недирективни финансови пасиви: текущи пасиви и търговски и други текущи задължения.

Акционерен капитал

Обикновени акции

Обикновените акции се класифицират като собствен капитал. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрацията.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Признаване и оценка

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, капитализираните лихви, както и всички други разходи пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

За целите на последваща оценка се прилага модела на пенята на придобиване в МСС 16 минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Печалби и загуби от отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

Последващи разходи

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически ползи. Текущите ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са годни за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очаквана остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини, съоръжения и оборудване. Амортизацията се начислява в печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Земата не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- Страни и конструкции - 25 години
- Машини и оборудване - 5 години
- Съоръжения - 25 години
- Стопански инвентар - 7 години
- Транспортни средства - 12,5 години
- Компютри и принтери - 2 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет при годишната инвентаризация. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати:

датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5;
датата на отписване на активите;

/г/ Дълове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Описание	Съдържание
Инвестиции в дъщерни дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание

/д/ Материални запаси

Като материални запаси се отчитат следните активи:

материални запаси, които се изразходват за дейността при предоставяне на услуги;/материали, медикаменти, консумативи, инструменти, резервни части, горивни и смазочни материали, работно облекло./

При разхода се прилага принципа на средно претеглена цена.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност намалена с приблизително оценените разходи, които се необходими за осъществяване на продажбата.

/е/ Обезценка

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност/заеми и вземания/ за конкретен актив. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка текущо и в края на годината при инвентаризацията. Загубата от обезценка се изчислява като разлика между отчетната стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци.

Загубата от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща кредитите и вземанията. Когато събитие настъпило след признаването на обезценка, намалена загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

/ж/ Доходи на персонала

Планове с дефинирани вноски

Планове с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружеството плаща вноски на друго лице и няма никакви правни и конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за привеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода се дисконтират до настоящата стойност, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, като се дисконтират до настоящата им стойност.

План с дефинирани доходи

План за дефинирани вноски е план за доходи след напускане. Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл.222,ал.3 от Кодекса на труда в България. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

Дружеството разполага с необходимата статистическа информация и актуерски изчисления за дължимите обезщетения. Финансирането на тези доходи е въпрос на финансовия мениджмънт.

Краткосрочни доходи на персонала

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Счетоводният финансов резултат се преобразува в увеличение с начислените през отчетния период неизползвани платени отпуски и съответните начисления и в намаление за използваните и отписани натрупани се използвани отпуски и начисленията за ДОО и ЗОВноски.

з/ Правителствени субсидии - финансиране

Правителствени дарения съгласно МСС 20 са помощ от правителството/правителствени, и други подобни органи, които могат да бъдат местни, национални / под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на Дружеството. Финансиране свързано с активи, са правителствени субсидии, чието основно условие е, че Дружеството следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Финансиране свързано с приход, са главно за финансиране текущата дейност като субсидия от Министерството на здравеопазването. Субсидията се признава на приход в момента в който се признават разходите за покриването на които са получени. Критериите и редът за определяне размера на субсидията се регламентират с Методика за субсидиране на лечебни заведения през 2016 година, утвърдена със заповед на Министъра на здравеопазването.

Като целева субсидия за капиталови разходи за 2016 г не са отпуснати средства. Субсидията свързана с капиталови разходи се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

и/ Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включва:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно акта за регистрация.

Резерви включващи:

Други резерви – общи резерви, образувани от разпределение на печалба, съгласно изискванията на Търговския закон на Република България и Устава на дружеството, както и други резерви формирани от разпределение на печалбата.

Преоценъчен резерв – образуван по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат и *ревалоризацията* на активи и пасиви /при изчисление за свръхинфлация/ към 31. 12. 1997г., както и еднократната оценка на активите 2003 година.

Натрупана печалба/загуба включва:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Пенюкрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба /-общ всеобхватен доход за отчетния период.

й/ Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности и звена/отделения/.

Видове приходи:

Продажби на материали/медикаменти/

Приходите от продажби на материали се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция или фактуриране.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на медицински услуги са основни приходи от дейността, главно по Договора за извършване на процедури с Националната Здравно осигурителна каса за медицинските дейности и съответстващите нормативни документи.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, главно от предоставени депозити в банките).

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи генерирани от необичайната дейност на Дружеството.

Описание	Съдържание
Други приходи и постъпления - разни	приходи от наем, абонаментни договори, отписване на непозвани платени отпуски, други необичайни приходи,
Приходи от финансиране и – субсидии и дарения	Субсидия, отразени в съответствие с Договора с МЗ и Методиката за принципа на начисление.
Приходи от ликвидация на активи	Приходи, произтичащи от оскобждаване/продажба или брак на дълготрайни материални активи, капиталови инвестиции.

Описание	Съдържание
Финанс. приходи и разходи	Приходи от лихви се признават в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва и включват лихви по депозити Финансовите разходи включват банкови разходи.
Дивиденди а) от дъщерни предприятия	Дивиденди по капиталови инвестиции, минус удържани данъци при източника и данъчни кредити.

1с/ Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления/отделения и дейности. Признаването на разходите като разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на шатеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Описание	Съдържание
Разходи за услуги	Тук се включват разходи за : административни и правни услуги, за охрана,застраховки, пощенски и телеф.услуги, пране на бельо,опасни отпадъци, текущи ремонти , за абонаментна поддръжка на апаратура ,наеми, нает транспорт, храна пациенти

Основни материали, допълнителни материали и консумативи	Тук се включват разходи направени за: хигиенни материали, медикаменти, канцеларски материали, печатни материали- формуляри, дизфектанти, облекло, горива, гуми, електро енергия, топлиенергия , вода и други консумативи.
Разходи за наеми и лизинги	Разходи за наеми, лизингови вноски, консумативи във връзка с наеми, извършени за дейността
Други оперативни разходи	Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (брак,отписани вземания, разходи за командировки, храна на кръводарители, местни данъци и такси, глоби и други)

Финансови разходи –

Те включват главно банковите такси и разходи.

/л/ Провизии

Дружеството няма начислени провизии за периода.

/м/ Данъчни задължения

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущ данък. Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.Отсрочени данъци за периода няма.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, признати във финансовия отчет.Актив за отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична ,срещу която те да могат да бъдат използвани. Допълнителният данък, който произтича от разпределянето на дивиденди се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

/н/ Нетен доход от акции

Дружеството представя основен нетен доход на акция/ИДА/за своите обикновени акции.Основният ИДА се изчислява като се раздели печалбата или загубата за притежателите на обикновени акции на Дружеството със средно претегления брой на обикновени акции през периода.За 2015 година нетния доход на една акция е 0. 027 лева.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности за финансови и не-финансови активи и пасиви.Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

а/ Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определят като настояща стойност на бъдещите парични потоци , дисконтирани с пазарна лихва към отчетната дата.Краткосрочни безлихвени вземания се оценяват по оригинална стойност по

фактура.Справедливата стойност се определя при първоначалното признаване и за целите на оповестяването, към всеки отчетен период.

б/ Не-директивни финансови задължения

Справедливите стойности , които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични стойности на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.16г.

1. ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

1. 1. 1. Приходи от продажби

Приходи от продажби на:	2016	2015
<i>Приходи от медицински услуги</i>	16 183	15 861
в т.ч. от РЗОК	15 319	14 923
от потр такси,придружител и др.	864	938
<i>Други приходи</i>	70	76
в т.ч. от наеми	30	26
от абонаментни договори	14	13
храна ,отписани непозвани платени отпуски и други	26	37
Общо	16 253	15 937

1. 1. 2. Приходи от финансиране

Приходи от финансиране		
	2016г.	2015г.
Текуща дейност	678	637
Общо	678	637

Тези приходи са от субсидия за текуща дейност от МЗ за ТЕЛК и Специно отделение – 533 107 хил.лева, медикаменти за 138 хил.лева и отпесети в приход амортизации на ДМА закупени с дарения и субсидия за капиталови разходи.

1.1. 3. Финансови приходи

Финансови приходи		
Финансови приходи от:	2016	2015
Участия -дивидент		33
Лихви по депозити	2	12
Други		
Общо	2	45

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използувани материалн и консумативн

Разходи за материалн		
Вид разход	2016	2015
Кръвни продукти и биопродукти	144	142
Медикаменти, консумативн	4 262	4 009
Горивни и смазочни материалн	14	41
Резервни части	43	29
Природен газ за отопление	159	349

Работно облекло и инструменти	1	6
Ел. енергия	214	227
Вода	83	93
Офис материали и консумативи	29	30
Други материали/реактиви, кръв, храна/	619	641
Общо	5 568	5 567

1.2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2016	2015
Наеми	30	613
Нает транспорт	245	104
Ремонти	35	77
Реклама		
Съобщителни услуги	16	17
Храна пациенти	256	268
Договори за медицински услуги	147	94
Застраховки	7	8
Пране бельо и опасни отпадъци	159	154
Охрана	2	3
Абонаменти- апаратури	158	132
Други разходи за външни услуги	125	82
Общо	1 180	1 552

1.2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Разходи за амортизации на:	2016	2015
Производствени и административни	785	799
дълготрайни материални активи	785	799
дълготрайни нематериални активи		
Общо	785	799

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2016	2015
Заплати общо	7631	7 217
Осигуровки общо	1229	1 188
в т.ч. разходи по непозовани отпуски		
Общо	8 860	8 405

В посочените данни са включени и разходите за доходи на ключов ръководен персонал, както следва:

Доходи на ключов ръководен персонал		
Вид доход	2016	2015
Общо признавадени на ключовия ръководен персонал, в т.ч.:	91	64
Краткотрайни доходи на цети лица	91	64
Доходи след напускане на работа		

1. 2. 5. Обезценка на активи –

Отписани вземания		
-------------------	--	--

Общо

1. 2. 5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2016	2015
Разходи за командировки	1	1
Разходи представителни	1	
Разходи за брак	8	44
Храна на кръводарители	25	28
Социални разходи	40	
Глоби и неустойки	14	17
Описани вземания		
Местни данъци и такси	86	72
Други	14	8
Общо	189	170

1. 2. 7. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2016	2015
Разходи за лихви в т.ч.		
Други финансови разходи	4	5

Гл.Счетоводител:



/Анета Чипарова/

Изп. Директор

Д-р Васил Вълчев

