

МЦДП- ВИВА " ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

<u>Съдържание</u>	<u>Страници</u>
Доклад за дейността	
Финансов отчет:	
Отчет за всеобхватния доход	2
Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за паричните потоци	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Бележки към финансовия отчет	6 - 19
Доклад на независимия одитор	

МИЦПТ ВИВА ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

МИЦПТ ВИВА

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината приключваща на 31 декември 2023 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Приложение	2023г.	2022г.
Нетни приходи от продажба	1.1.1	1990	1739
Общо приходи от основна дейност		1990	1739
Разходи за материали, суровини и консумативи	1.2.1	149	142
Разходи за външни услуги	1.2.2	368	285
Разходи за амортизации	1.2.3	9	9
Разходи за персонала	1.2.4	1215	1088
Други разходи за дейността	1.2.5	4	1
Общо разходи за основна дейност		1745	1525
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		245	214
Финансови разходи	1.2.7		2
Приходи от финансиране	1.1.2		
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		245	212
Текуш данък върху печалбата			
Общо разход за данък	1.2.9	24	23
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		221	189
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА за периода		221	189
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		221	189
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА <i>отнасяща се към 31.12.2023г.</i>		221	189
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД <i>отнасяща се към 31.12.2023г.</i>		221	189

Бележките на страници 6 до 20 са неразделна част от този финансов отчет

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 14.03.2024 година

Подписано от името на МИЦПТ ВИВА ЕООД

Съставител: Виктория Копривленска

Управител:

г-н Димитър Димитров

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ВЪРХУ КОЙТО Е ИЗДАДЕН
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:

15.05.2024

Регистриран одитор:

Соня Илийска

0536 Соня Илийска

Регистриран одитор

МЦДП "ВИВА" ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

МЦДП "ВИВА" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

за годината приключваща на 31 декември 2023 г.

/всички суми са в хлв./	Приложение	2023 г.	2022г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1	30	33
Разходи за придобиване на ДМА	2.2		
Общо:		30	33
<i>Нетекущи финансови активи</i>			
Общо нетекущи активи:		30	33
Текущи активи			
Текущи вземания	2.9	33	112
Парични средства и еквиваленти	2.11	428	350
Общо текущи активи:		461	462
Сума на активите:		491	495
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.12	231	199
Общо:	2.12.1	10	10
<i>Надрупана печалба/загуба</i>			
Нетна печалба/загуба за периода	2.12.3	221	189
Общ всеобхватен доход		231	199
Общо собствен капитал:		231	199
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	2.16		
Общо:	2.16.1	260	296
Сума на пасивите		260	296
Общо собствен капитал и пасиви		491	495

Бележките на страници 6 до 20 са неразделна част от този финансов отчет.

Подписано от името на: МЦДП "ВИВА" ЕООД

Съставител: Виктория Копривленска

Управител: д-р Димитър Димитров



МЦДП" ВИВА " ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

МЦДП"ВИВА"ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2023 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	2023г.	2022 г.
Парични потоци от основна дейност		
Постъпления от клиенти	2080	1698
Плащания на доставчици и други	(315)	(235)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(1498)	(1206)
Парични наличности, получени от основна дейност	267	257
Нетни парични наличности от основна дейност:	267	257

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи (31)

Нетни парични наличности от инвест. дейност: (31)

Парични потоци от финансова дейност

Плащания за лихви и други (189) (91)
Изплатени дивиденди
Други парични потоци от финансиране

Нетни парични наличности от финанс. дейност: (189) (91)

Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал: 78 135

Парични наличности и еквив.към нач. на периода: 350 215

Парични наличности и еквив.към края на периода: 428 350

Бележките на страници 6 до 20 са неразделна част от този финансов отчет.

Подписано от името на:МЦДП"ВИВА"ЕООД

Съставител: Виктория Копривленска

Управител: д-р Димитър Димитров

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
БЪРХУ КОЙТО Е ИЗДАДЕН
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:
15.03.2024
Регистриран одитор:
Соня Илийска

0536 Соня Илийска
Регистриран одитор

МЦЦП "ВИВА" ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

МЦЦП "ВИВА" ЕООД

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ
КАПИТАЛ**

за годината приключваща на 31 декември 2023г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Основен капитал	Премиен резерв	Проценъ- чен резерв	Други резерви	Натрупана печалба/ загуба	Нетна печалба/ загуба за периода	Малцин- ствено участие	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2021г.	10	-				91	-	101
Салдо на 01.01.2022 г. – коригирано	10	-				91	-	101
<i>Нетна печалба/загуба за периода</i>	10					189		199
Общо всеобхватен доход	10					189		199
Разпределение на печалбата в т.ч. за:					91			91
Дивиденсти					(91)			(91)
Салдо към 31.12.2022 г.	10	-				189	-	199
Салдо към 01.01.2023 г. – коригирано	10	-				189	-	199
<i>Нетна печалба/загуба за периода</i>						221		221
Общо всеобхватен доход								
Разпределение на печалбата в т.ч. за:					189			189
Дивиденсти					(189)			(189)
Салдо към 31.12.2023 г.	10					221		231
Салдо към 31.12.2023г.	10	-				221	-	231

Бележките на стр 6 до 20 са
неразделна част от този фин.отчет

Подписано от името на МЦЦП "ВИВА" ЕООД

Съставител: Виктория Копривленска

Управител: д-р Димитър Димитров



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Статут и предмет на дейност - Корпоративна информация

"МЦДП"ВИВА"-ЕООД-гр.Пазарджик, е учредено през 2003 година като дружество с ограничена отговорност.Капиталът, регистриран при създаването му, е 10 000 лв., разпределен в 100 обикновени акции по 100 лв. номинална стойност на една акция. Към датата на учредяването капиталът е изцяло внесен. Дяловете се разпределят между съдружниците, както следва: МБАЛ-Пазарджик АД – 55 дяла и съдружници – 45 дяла. Същата година дружеството се преобразува в ЕООД, с оглед придобиването от страна на съдружника МБАЛ-АД - Пазарджик на всички дялове от капитала на дружеството или 100 % дялове.

Управителни органи на МЦДП"ВИВА" ЕООД са:

1. Д-р Димитър Атанасов Димитров – Управител

Предмет на дейност

"МЦДП"ВИВА"-ЕООД-Пазарджик е с предмет на дейност **осъществяване на специализирана доболнична медицинска помощ.**

Предмета на дейност на "МЦДП"ВИВА"-ЕООД-Пазарджик е извънболнична специализирана медицинска помощ в областта на :вътрешни болести,АГ болести,КВБ,ендокринология и болести на обмяната,кардиология,неврология,ортопедия и травматология,УНГ болести,очни болести,урология,физикална и рехабилитационна медицина ,кл.хематология, кл.лаборатория, хирургия,неврохирургия,образна диагностика,обща и клинична патология,вирусология, психиатрия, трансфузионна хематология,детски болести,нефрология,кл.микробиология, ревматология, гастроентерология и извършване на клинични изпитвания на лекарствени продукти,съгласно ЗЛЗ.

2. База за изготвяне

/а/ Съответствие

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

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 14.03.2024 година.

/б/ База за измерване

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

- Задължението по плана 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 31.12.2023 г. текущите активи надвишават текущите пасиви с 201 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 следващата 2024 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 пресиски

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. Очакванията 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 дефинирани доходи на наети лица;

3. Съществена информация за счетоводната политика

Съществената информация за счетоводната политика, оповестена по-долу е прилагана последователно през отчетните периоди.

/а/ Чуждестранна валута

Сделки в чуждестранна валута

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

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

/б/ Финансови инструменти

Не-директивни финансови активи

Заеми и вземания

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Те са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания. Такива активи 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 метода 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 в лева. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високо ликвидни вложения. Банковите депозитни сметки съдържат салда по банкови сметки, включително натрупана лихва, отнасящи се за периода.

Не-директивни финансови пасиви

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.

Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация. В този раздел се отчита и нетната печалба за периода.

/в/ 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 цената 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 изгоди.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.Земята не се амортизира.

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

- Машини и оборудване - 5 години
- Стопански инвентар - 7 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/ 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, намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

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 пенсионират в съответствие с изискванията на чл.222,ал.3 от Кодекса на труда в България. В случай, че

МЦДП+ ВИВА + ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

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 за дължимите обезщетения. В бележка от стр.15 е оповестена сумата на пенсионните 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 ползваните и отписани натрупващи се неизползвани отпуски и начисленията за ДОО и ЗО вноски.

/д/ Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включва:

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

Натрупана печалба/загуба включва:

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

/е/ Приходи

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

Видове приходи:

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 съпътстващите 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/. За текущият период Дружеството няма предоставени депозити.

Други приходи и постъпления

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

Описание	Съдържание
Други приходи и постъпления - разни	Приходи от финансиране на текущата дейност - приходи от наем, други необичайни приходи,

Описание	Съдържание
Финанс.приходи и разходи	Приходи от лихви се признават в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Финансовите разходи включват банкови разходи.

МЦДП- ВИВА " ЕООД.
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

/ж/ 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 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 платеното 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 : възнаграждения по граждански договори, административни и правни услуги, за охрана, пощенски и телефонни услуги, пране на бельо,опасни отпадъци, текущи ремонти , за абонаментна поддръжка на апаратура ,наеми на сграда и апаратура
Основни материали, допълнителни материали и консумативи	Тук се включват разходи направени за: хигиенни материали, медикаменти, канцеларски материали, печатни материали- формуляри, дезинфектанти,работно облекло, електроенергия,отопление,вода и други консумативи,лекарства,реактиви,медицински консумативи,рентгенови филми
Разходи за наеми	Разходи за наеми
Други оперативни разходи	Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (брак,отписани вземания, разходи за командировки, глоби и други)

Финансови разходи –

Те включват главно банковите такси и разходи.

/з/ Провизии

Дружеството няма начислени провизии за периода.

/и/ Данъчни задължения

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущ данък.

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

4. Промените в МСС/МСФО, които влизат в сила от 01.01.2023 г. и са приети за приложение в ЕС:

- Изменения на 3 стандарта:

- МСС 1 *Представяне на финансови отчети* - заменя се изискването предприятието да оповестява информация за своята *съществена* счетоводна политика вместо информация за *значимата* счетоводна политика. Като цяло **измененията на МСС 1 и Насоките за практическо прилагане на МСФО 2 са в съответствие с променената дефиниция за същественост** според предишните изменения на МСС 1 и МСС 8 – „Дефиниция за същественост.

- МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*- определението за „промяна в счетоводна приблизителна оценка“ в пар. 5 на МСС 8 е премахнато и се заменя с определението за „счетоводни приблизителни оценки“. Според новото определение „счетоводни приблизителни оценки“ са **паричните суми във финансовите отчети, чиято оценка е с елемент на несигурност**. Пояснява се също така **връзката между счетоводната политика и счетоводните приблизителни оценки**, като се уточнява, че предприятието изготвя счетоводна приблизителна оценка, за да постигне целта, посочена в счетоводната политика.

- МСС 12 *Данъци върху дохода* - в резултат на изменението на МСС 12 и в зависимост от приложимото данъчно законодателство еднакви по стойност облагаеми и намаляеми временни разлики могат да възникнат при първоначалното признаване на актив и пасив от операция или сделка, която не е бизнес комбинация и не засяга нито счетоводната, нито облагасмата печалба.

- Нов стандарт – МСФО 17 *Застрахователни договори*, заменящ МСФО 4 *Застрахователни договори*.

Ръководството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към дейността на дружеството.

5. 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

МЦДП- ВИВА " ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

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 ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

1. 1. 1. Приходи от продажби		
Приходи от продажби на:	2023	2022
Приходи от медицински услуги	1990	1702
в т.ч. от РЗОК	1695	1437
от потр такси,плат.медицински услуги ,проф.прегледи и др.	235	265
Други приходи	60	37
в т.ч. от наеми	4	4
от МБАЛ-Пазарджик АД	56	32
отписани неползвани платени отпуски и други		
Общо	1990	1739

1. 2. 1. Използвани материали и консумативи

Разходи за материали		
Вид разход	2023	2022
Реактиви	20	31
Медикаменти, консумативи	46	23
Предпазна храна	3	3
Разходи за дезинфектанти	1	2
Природен газ за отопление	32	32
Работно облекло		1
Ел. енергия	8	11
Вода	9	6
Офис материали и консумативи	15	15
Други материали	15	18
Общо	149	142

1.2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2023	2022
Наем сграда	59	51
Наем транспорт		
Ремонти	28	2
Наем мед.апаратура	9	5
Реклама	4	1
Съобщителни услуги	2	2
Граждански договори	235	196
Медицински услуги	8	7
Пране бельо и опасни отпадъци	4	4

МЦДП" ВИВА " ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

Охрана	2	2
Абонаменти- апаратура и поддръжка	12	10
Други разходи за външни услуги	5	5
Общо	368	285

1.2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Разходи за амортизации на:	2023	2022
Производствени и административни дълготрайни материални активи	9	9
дълготрайни нематериални активи	9	9
дълготрайни нематериални активи	-	-
Общо	9	9

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

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2023	2022
Заплати общо	1116	983
Осигуровки общо	99	105
Общо	1215	1088

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

Доходи на ключов ръководен персонал		
Вид доход	2023	2022
Общо възнаграждения на ключовия ръководен персонал, в т.ч.:	52	51
Краткосрочни доходи на наети лица	52	51

1. 2. 5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2023	2022
Глоби и неустойки	4	1
Общо	4	1

1. 2. 6. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%,съгласно ГДДекларация. За изчисляване размера на отсрочените данъци следва да се ползва ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Разходи за данъци		
Вид разход	2023	2022
Данъци от печалбата	24	23
Общо	24	23

Справка за използвани отпуски		
Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
Неползв.отпуски 2006-2022 год.	4	5
Неползв.отпуски 2023 год.	17	13
Общо	21	18

МЦДП- ВИВА " ЕООД.
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

В дружеството не се начисляват отсрочени данъци на база на неползваните отпуски, но се отразяват начисленията и намаленията в ГДДекларация.

1. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2023г. имотите, машините съоръженията и оборудването се променят и включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								лева
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 01.01.2022			690	201959		24117		226766
Постъпили				30665				30665
Излезли						3424		3424
Салдо към 31.12.2022			690	232624		20693		254007
Салдо към 01.01.2023г.			690	232624		20693		254007
Постъпили				6720				6720
Излезли						3424		3424
Салдо към 31.12.2023г.			690	239344		20693		260727
Амортизация								
Салдо към 01.01.2022			463	195108		19828		215399
Начислена			28	7617		1399		9044
Отписана						3424		3424
Салдо			491	202725		17803		221019
Салдо към 31.12.2022			491	202725		17803		221019
Салдо към 01.01.2023г.			491	202725		17803		221019
Начислена			28	8104		1313		9445
Отписана								
Салдо към 31.12.2023г.			519	210829		19116		230464
Балансова стойност към 01.01.2022			227	6851		4289		11367
Балансова стойност към 31.12.2022			199	29899		2890		32988
Балансова стойност към 01.01.2023			199	29899		2890		32988
Балансова стойност към 31.12.2023г.			171	28515		1577		30263

МЦДП- ВИВА " ЕООД.
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

2.2 Разходи за придобиване на ДМА

Придобити ДМА през 2023година – Биомикроскоп – 6 720лв.

2. 9 Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2023	31.12.2022
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	5	6
Вземания от продажби в /нето/	28	103
в т.ч Вземания от - РЗОК	25	103
Други вземания в т.ч.		3
Други клиенти и др.		3
Общо	33	112

Вземания са основно от РЗОК за отчетния период.

2. 11. Парични средства

Парични средства		
Вид	2023	2022
Парични средства в брой в т.ч.	10	8
В лева	10	8
Парични средства в разпл. сметки	418	342
В лева	418	342
Общо	428	350

2. 12. Собствен капитал

2.12. 1. Основен капитал

Основният капитал през 2023 година не е увеличен- 100 % от дяловете са собственост на „МБАЛ-Пазарджик“ АД.

2. 12. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2021г.	91
Печалба към 31.12.2022г.	189
Разпределение на дивидент	-189
Печалба към 31.12.2023 г.	221

2. 16 Текущи пасиви

2.16.1. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Задължения по доставки	21	17
Други краткосрочни задължения в т.ч.	239	279
Задължения по начислени разходи за заплати	158	201
Задължения по неползувани отпуски	21	18
Осигурителни задълж.вкл-за неползув.отпуски	20	25
Данъчни задължения.	30	35
Задължение по гаранция Управител	10	
Общо	260	296

МЦДП- ВИВА " ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Данък върху печалбата	18	20
Данък върху доходите на физическите лица	12	15
Общо	30	35

Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения към персонала	179	201
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	21	18
Задължения към осигурителни предприятия	20	25
Общо	199	244

Задълженията към персонала и осигуровките са текущи от м.12.2023г. и съответно от неизползвани стари платени отпуски.

Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

„МБАЛ-Пазарджик“ АД гр. Пазарджик

Ключов ръководен персонал на дружеството: Д-р Димитър Атанасов Димитров

Лева

лева

Продажби на свързани лица				
Свързано лице - клиент	Вид сделка		2023г.	2022г.
„МБАЛ-Пазарджик“ АД	Продажби лева		55912	31890
Общо			55912	31890
Покупки от свързани лица				
Свързано лице –	ПОКУПКИ		2023г.	2022г.
„МБАЛ-Пазарджик“ АД			131390	117457
Общо	покупки лева		131390	117457
Вземания от свързани лица				
Свързано лице - клиент				
„МБАЛ-Пазарджик“ АД	31.12.2023г.	клиент	4641	6468
	-		4641	6468
Задължения към свързани лица				
Свързано лице - доставчик	31.12.2023 г.	доставчик		
„МБАЛ-Пазарджик“ АД	-		14370	14940

НЯМА

няма

МЦДП "ВИВА" ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

Общо	14370	14940

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

Ръководството на Дружеството текущо извършва анализ на резултатите от дейността, както и рисковете и ефектите от тях, с цел отразяване на настъпили изменения в дейността и промените в пазарните условия и често променящата се нормативна база за здравеопазването.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност и договорени лихви и условия.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Задължения за период над една година.

4. Риск на ликвидността

Целта на дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране главно от дейността.

Финансови активи	лева			
Вид	2023г.			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	над 5 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч.	4641			
Вземания по продажби	4641			
Вземания по финансиране				
Вземания по продажби	28700			
От тях от РЗОК	24666			
Вземания по предоставени аванси				
Съдебни и присъдени вземания				
ДДС за възстановяване				
Надвнесен корпоративен данък				
Вземания от социално осигуряване				
Предплатени разходи				
Други краткосрочни вземания	4034			

МЦДП“ ВИВА “ ЕООД.
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

Обезценка на несъбираеми вземания				
Общо	33341лв			
Финансови пасиви				
Вид	2023г.			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
Задължения към свързани предприятия	14370			
Задължения по доставки	6804			
Задължения по получени търговски заеми				
Задължения към персонала	179188			
в т.ч. по компенсируеми отпуски	21103			
Задължения към социално осигуряване	19981			
Данъчни задължения за:	29783			
Корпоративен данък	18050			
Данък върху доходите на физическите лица	11733			
Други				
Провизии				
Дивидент				
Задължения по гаранции		10140		
Други краткосрочни задължения				
Общо	250126лв	10140лв.		
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ - х.лв.				

Дружеството планира внимателно своите финансови ресурси, което осигурява посрещане на падежните дати на текущите задължения.

5. Действащо предприятие

Ръководството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

6. Събития след края на отчетния период

Към датата на изготвяне на финансовия отчет няма събития които изискват допълнителни оповестяване или корекции.

7. ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ

№	Показатели	2023г	2022г	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Нетекущи активи /общо/	30	33	-3	-9,09%
2	Текущи активи /общо/	461	462	-1	-0,22%
3	Материални запаси				
4	Текущи вземания	33	112	-79	-70,54%
5	Парични средства	428	350	78	22,29%
6	Обща сума на активите	491	495	-4	-0,81%
7	Собствен капитал	231	199	32	16,08%
8	Финансов резултат	221	189	32	16,93%
9	Нетекущи пасиви				
10	Търговски и други задължения	260	296	-36	-12,16%
11	Обща сума на пасивите	260	296	-36	-12,16%

МЦДП "ВИВА" ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

12	Приходи общо	1990	1739	251	14,43%
15	Приходи от продажби	1990	1739	251	14,43%
16	Разходи общо	1745	1527	218	14,28%

Коефициенти

№	Коефициенти	2023г.	2022г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,9567	0,94	0,0167	
2	На активите	0,4501	0,3818	0,0683	
3	На пасивите	0,85	0,6385	0,2115	
4	На приходите от продажби	0,1111	0,1087	0,0024	
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0,1269	0,3784	-0,2515	
8	Бърза ликвидност	1,7731	1,5608	0,2123	
9	Абсолютна ликвидност	1,6462	1,1824	0,4638	
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,8885	0,6723	0,2162	
12	Задлъжнялост	1,1255	1,4874	-1,3619	

Икономическите показатели за текущата 2023 са подобрени в сравнение с 2022 година – увеличение на финансовия резултат и текущите активи при намаление на търговски вземания и задължения. В основния капитал за 2023 година няма промяна. Рентабилността е увеличена, финансовата автономност е увеличена в сравнение с предходната година

Дата: 14.03.2024 г.

Съставител:

/Виктория Копревленска/

Управител:

/д-р Димитър Димитров/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

НА „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ЗА ДОБОЛНИЧНА ПОМОЩ "ВИВА" ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ЗА ДОБОЛНИЧНА ПОМОЩ "ВИВА" ЕООД (Дружеството), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. е бил одитиран от друг одитор, който е издал немодифициран одиторски доклад от 16 март 2023 година.

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.

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 изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)⁴. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие 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.
- достигаем 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.


Соня Илийска, ДЕС
Регистриран одитор



15 март 2024 година
гр. Пловдив, ул. "Дружба" 19