

Паричните средства и еквиваленти се държат във финансови институции, които са с висок кредитен рейтинг. Обезценката на парични средства и парични еквиваленти е оценена на база 12-месечна очаквана кредитна загуба и отразява краткосрочните падежи на експозициите. Дружеството счита, че паричните средства и паричните еквиваленти имат нисък кредитен риск въз основа на външни кредитни рейтинги на финансовите институции.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност без натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби. В резултат на направените анализи и приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че обезценката на паричните средства и еквиваленти би била сума, доближаваща се до нула х. лв. Поради това Дружеството не е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби както към 01.01.2023 г., така и към 31.12.2023 г.

3.15. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. и за 2022 г. е 10% . При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат другия отчет за всеобхватния доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в другия отчет за всеобхватния доход.

3.16. Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в „МБАЛ - ПАЗАРДЖИК“ АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария и МСС -19 Доходи на наети лица.

Доходите на наети лица, предоставяни от предприятието срещу положен труд се класифицират на както следва:

а) задължения за краткосрочните доходи на наети лица са доходи от заплати, платен годишен отпуск и платен отпуск по болест, бонуси и др., платими до една година от отчетната дата

б) доходи след приключване на трудовите правоотношения, каквито са пенсии, еднократно изплащани суми при пенсиониране

в) други дългосрочни доходи – отпуски за дългогодишен трудов стаж, отпуски за празнични дни, юбилеи и др.

г) доходи при приключване на трудовите правоотношения

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

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.

Доходи след приключване на трудовите правоотношения

Дружеството има задължение за еднократно изплащане на суми при пенсиониране, в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

а) Доходи по планове с дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по планове с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който Дружеството плаща вноски на друго лице. При планове с дефинирани вноски предприятието работодател прави фиксирани вноски в пенсионен фонд, но не носи законово или конструктивно задължение да извършва доплащания, ако фондът няма

достатъчно активи за изплащане на всички полагащи се пенсионни доходи. Не се гарантира окончателния размер на пенсионния доход, който ще получат наетите лица

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите се дисконтират до настоящата им стойност.

б) Доходи по планове с дефинирани доходи

Плановете за дефинирани доходи са всички други планове, различни от плановете с дефинирани вноски. При този вид планове първо се определят доходите, които ще получи наетото лице при пенсиониране, а след това по обратния ред определя размерът на сегашните вноски във фонда. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди.

Използват се актюерски предположения и изчисления за оценка на разхода и задължението, дисконтирани с използване на кредитния метод на прогнозираните единици. Определя се справедливата стойност на активите по плана, отчитат се актюерски печалби и загуби. Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в другия всеобхватен доход. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

През 2023г. въз основа на доклада от сертифициран актюер, дружеството е признало като задължение дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране към 31.12.2023 г.

3.17. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само когато е практически сигурно,

че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

През 2023 и 2022 години не са начислявани провизии.

3.18. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал и като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна в пари и/или непарични активи се признава в печалба и загуби за периода.

3.19. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивидентите на собствениците на Дружеството се признава като задължение в индивидуалния финансов отчет в периода, в който е одобрено. През 2023 и 2022 години не са разпределяни дивиденди.

3.20 Правителствени финансираня

Политиката на предприятието по отношение на правителствените финансираня е да прилага приходния подход, при който безвъзмездните средства се признават в печалбата или загубата през един или повече периоди.

Безвъзмездни помощи от публични институции (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признават първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите. Критериите и редът за определяне размера на субсидиите се регламентират с различни наредби, методики, национални и европейски програми.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

3.21 Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност, съгласно решение на ОСА.

Нерегистриран капитал - определен с решение на ОСА.

Резерви в т.ч.:

Общи резерви, образувани от разпределение на печалба, по реда на член 246, ал.1 и 2 на Търговския закон и Устава на дружеството. В общите резерви се натрупва най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя, докато средствата достигнат 1/10 или по голяма част от капитала. Други резерви, формирани от разпределение на печалбата по решение на Общото събрание.

Преоценъчен резерв, образуван от *ревалоризацията* на активи и пасиви /преизчисление за свръхинфлация/ към 31. 12. 1997 г., както и еднократна оценка на активите през 2003 година.

За целите на последващата оценка на имоти, машини и съоръжения се прилага модела на цената на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. В тази връзка с цел по-коректно представяне целият размер на преоценъчния резерв, който е с произход от 1997 г. и 2003 г. **е рекласифициран, като е посочен в увеличаване на позиция „неразпределени печалби от минали години“.**

Резерв от актюерски преоценки - актюерски печалби и загуби.

Резерв във връзка с целеви субсидии за капиталови финансираня по чл.100 от ЗЛЗ :

формиран от получени от Дружеството капиталови финансираня от МЗ на основание чл.100 от Закона за лечебните заведения, с които суми предстои да бъде увеличен размера на записания капитал (чл.100 ал.7 от ЗЛЗ).

Натрупана печалба/загуба включва:

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

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

Рекласифициран преоценъчен резерв с произход от 1997 г. и 2003 г.

Печалба/загуба - общ всеобхватен доход за отчетния период.

4. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВИТЕ СТОЙНОСТИ

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

4.1.Инвестиции в капиталови и дългови ценни книжа

Справедливите стойности на финансовите активи, определени за отчитане по справедлива стойност чрез печалби и загуби, държаните до падеж инвестиции и финансовите активи на разположение за продажба се определят на базата на котирана цена купува към датата на индивидуалния отчет за финансовото състояние. Справедливата цена на държаните до падеж инвестиции се определя само за целите на оповестяването.

4.2.Търговски и други вземания

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. Обезценката на вземанията се начислява и се представя на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

4.3. Недеривативни финансови задължения

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

финансовото състояние. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

4.4.Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за средна продължителност на предстоящия живот, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

5. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

5.1.Фактори на финансовия риск

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

5.1.1. Пазарен риск

а) Валутен риск

Той е свързан с промяната на валутните курсове. Въведеният валутен борд в България и еврото като единна валута на ЕС минимизира влиянието на валутния риск. Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева.

б) Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от неблагоприятни изменения на цените на предлаганите услуги, както и в промяна на размера на разходите, свързани с извършваните услуги.

5.1.2. Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска, относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на

дружеството. Кредитната ни политика има отношение към събираемостта на вземанията, които се контролират текущо чрез ежедневен преглед на откритите позиции по клиенти и извършените плащания

5.1.3. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск, Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери. Засега не съществува риск по отношение на очакваните парични потоци и риск за влошаване на ликвидността и финансовото състояние на дружеството.

5.1.4. Лихвен риск

За финансиране на стопанската си дейност дружеството не ползва банкови и търговски кредити. Дружеството не е изложено на значим лихвен риск

5.1.5 Риск от промяна на бъдещите парични потоци

Рискът, свързан с паричния поток разглежда проблемите с наличните парични средства в дружеството. Тук от съществено значение е договорната политика, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията.

Управлението на риска, свързан с паричните потоци за дружеството ни изисква поддържане на положителна стойност на ликвидността, т.е. готовност за посрещане на текущите задължения.

6. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

6.1. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА - Общата стойност на приходите за 2023 г. са 40 757

х. лв., както следва :

6.1.1. Приходи от оперативна дейност	2023	2022
1.1 Приходи от услуги	34 747	29 356
1.2 Други приходи и финансираня	5 820	6 390
2. Финансови приходи	190	91
Общо:	40 757	35 837

През 2023 год. общата стойност на приходите от услуги е с 5 390 х. лв. повече в сравнение с предходната година.

“ Многопрофилна болница за активно лечение - Пазарджик ”АД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

6.1.1. Приходи от услуги	2023	2022
<i>Приходи от медицински услуги в т.ч.:</i>		
от РЗОК	33 057	27 810
от потр. такси, платени мед. услуги, прегледи и др.	1 689	1 546
	34 747	29 356

6.1.2. Други приходи	2023	2022
Приходи от дарения	727	21
Отписани задължения	548	555
От наеми	144	113
От абонаментни договори	81	72
Отписани задължения във връзка с компенсируеми отпуски	176	19
Присъдени вземания	33	33
Амортизация на ДМА от дарения	159	158
Други приходи	232	36
Приходи от финансираня	3 720	5 383
	5 820	6 390

Като се изключи НЗОК, Дружеството няма приходи от сделки с отделни външни клиенти, които възлизат на 10% или повече от приходите на предприятието за всеки отделен клиент.

6.1.3 Приходи от финансираня

Приходите от финансираня са 3 720 х. лв., има намаление на тези приходи, главно от финансирането от РЗОК.

Приходи от финансираня за текуща дейност	2023	2022
Субсидия за ТЕЛК по Наредба 3	385	252
Субсидия за Спешно отделение по Наредба 3	1 563	1 271
Субсидия за инфекциозно отделение Наредба 3	644	644
Субсидия по чл.47 г от Наредба 3	799	0
Субсидия за специализанти по Наредба 1	91	60
Субсидия отбрана	1	1
Програма да подобряване на майчиното и детското здраве	63	14

Приход РЗОК ДТВ Covid 19	0	1 842
Приход РЗОК ДТВ по чл.5 ал.1 от ЗБНЗОК 2021г.	0	823
Приход РЗОК ДТВ ваксини	0	6
Кръвни продукти РЦТХ	164	153
Финансиране по програма за компенсиране на ел.ен-я	10	317
	3 720	5 383

6.1.4 Финансови приходи	2023	2022
Приходи от дивиденди	189	91
Приходи от лихви	1	0
	190	91

6.2 РАЗХОДИ

6.2.1 Разходи за материали

Разходите за материали през 2023 г. са 8 779 х.лв. Те представляват 22 % от общите разходи и включват разходи за медикаменти, консумативи, горива, електроенергия, топлиенергия, вода и други материали.

Разходи за материали	2023	2022
Медикаменти, консумативи, реактиви, кръвни продукти, кислород и райски газ, мед. изделия	6 453	4 743
Дезинфектанти и хигиенни материали	52	
Медицински инструменти и принадлежности	312	638
Природен газ, ел. енергия и вода	1 024	1 537
Ваучер-храна	295	264
Канцеларски м-ли	149	56
Постелен инвентар и работно облекло	79	68
Болничен инвентар	119	
Резервни части	20	
Гориво и смазочни материали	27	32
Други	249	426
	8 779	7 764

6.2.2 Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги за 2023 г. са 3 342 х.лв. и включват – наеми, транспорт, разходи за телефонни и пощенски услуги, охрана, абонаменти и сервизно обслужване на медицинска апаратура, ремонт на сгради и апаратура, пране на бельо и обезвреждане на опасни болнични услуги, храна за пациенти, адвокатски услуги и други и представляват 8,48 % от общите разходи. Разходите за външни услуги за 2022 г. са 2 758 х.лв., наблюдава се увеличение спрямо предходната година с 584 х.лв.

Разходи за външни услуги, х.лв.	2023	2022
Наеми	22	28
Транспортни услуги	595	492
Пощенски, куриерски, телефонни услуги и интернет	33	29
Застраховки	56	51
Разходи за специализанти	7	23
Абонамент, поддръжка, сервиз, профилактика	301	229
Текущи ремонти	141	7
Адвокатски услуги	74	71
Ремонт медицинска апаратура и оборудване	115	60
Пране и стерилизация	168	155
Опасни отпадъци	115	153
Договори за медицински услуги	298	289
Храна пациенти	635	491
Лицензи, сертификати, семинари	11	
Услуги СМР	477	269
Рекламни услуги и материали	25	23
Консултантски услуги	95	2
Разходи за ТВ	30	29
ДДД услуги	124	
Други външни услуги	25	357
Общо	3 347	2 758

6.2.3 Разходи за амортизации	2023	2022
ДМА	1 740	1 526
ДНМА	10	6
	1 750	1 532

6.2.4 Разходи за персонала

Разходите за персонала са 25 033 х. лв. и представляват 64 % от общите разходи: в т.ч. разходи за възнаграждения на персонала 21 520 х. лв. и разходи за осигуровки 3 513 х. лв.