

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

Дружеството не ползва банкови заеми. Дейността се финансира със собствени средства и средства от финансираня: субсидиране по с договори с МЗ, финансиране от МЗ за капиталови разходи и по програми, финансиране за ел. енергия, финансиране с кръвни продукти, договори за дарения.

**ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

| <b>Вид</b>                                        | <b>31.12.2023 г.</b> | <b>31.12.2022 г.</b> |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Данък върху печалбата                             | 89                   | 85                   |
| Данък върху добавената стойност                   | 12                   | 13                   |
| Данък върху доходите на физическите лица          | 117                  | 54                   |
| Данък върху представителните и социалните разходи | 4                    | 2                    |
| <b>Общо</b>                                       | <b>222</b>           | <b>154</b>           |

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка на данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази области.

|                            | <b>КЪМ</b><br><b>31.12.2023</b> | <b>КЪМ</b><br><b>31.12.2022</b> |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ           |                                 |                                 |
| Приходи по споразумения    | 25                              | 17                              |
| Правителствени финансираня | 254                             | 305                             |
|                            | <b>279</b>                      | <b>391</b>                      |

Към 31.12.2023 год. получените целеви субсидии за капиталови финансираня по чл.100 от Закона за лечебните заведения, с които суми предстои да бъде увеличен размера на записания капитал (на основание чл.100, ал.7 от ЗЛЗ) до вписване на увеличението в търговския регистър са отразени като резерв в собствения капитал. Размерът на тези целеви субсидии към 31.12.2023 г. е 2 461 х.лв, а към 31.12.2022 г. е бил 2 800 х.лв.

## ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

### 18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството оповестява следните свързани лица:

1. Контролиращо лице – Министерство на здравеопазването, притежава 88,82 % от капитала на дружеството.
2. Дъщерни предприятия на дружеството - МЦДП "ВИВА" ЕООД, гр. Пазарджик

| в х. лева                 |            |            |            |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| Свързано лице - клиент    | Вид сделка | 2023       | 2022       |
| МЦДП ВИВА                 | ПРОДАЖБИ   | 132        | 118        |
| <b>Общо</b>               |            | <b>132</b> | <b>118</b> |
| Свързано лице - доставчик |            |            |            |
| МЦДП ВИВА                 | ПОКУПКИ    | 54         | 29         |
| <b>Общо</b>               |            | <b>54</b>  | <b>29</b>  |
|                           |            |            |            |
| Свързано лице - клиент    |            | 2023       | 2022       |
| МЦДП ВИВА                 | ВЗЕМАНЕ    | 14         | 14         |
|                           |            | <b>14</b>  | <b>14</b>  |
| Свързано лице - доставчик |            |            |            |
| МЦДП ВИВА                 | ЗАДЪЛЖЕНИЕ | 5          | 3          |
|                           |            | <b>5</b>   | <b>3</b>   |

3. Ключов ръководен персонал на дружеството - Иван Стойчев Станоев, Златин Иванов Киряков и Красимир Манолов Темнилов.

#### *Възнаграждения на ключов управленски персонал:*

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал през 2023 година са в размер на 187 х.лв. (2022 г. - 149 х.лв.).

Доходи след прекратяване на трудовото правоотношение, други дългосрочни доходи, доходи при напускане и плащания на базата на акции не са начислявани.

### 19. ДИВИДЕНТИ

За отчетния период има начислени и изплатени дивиденди в размер на 189 х. лв. от дъщерното предприятие МЦДП ВИВА ЕООД (за 2022 г. 91 х.лв.).

## 20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Ръководството 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 в 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.                                                                                                                                                                       |

## 21. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

В хода на обичайната си дейност дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- **кредитен риск;**
- **ликвиден риск;**
- **пазарен риск.**

*Кредитният риск* за дружеството се състои от вероятността 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 стабилен кредитен рейтинг, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

*Ликвидният риск* е такъв, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

*Пазарният риск* е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва **валутен риск, лихвен риск и ценови риск**.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му, финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

#### ***Пари и парични еквиваленти***

Паричните средства и еквиваленти се държат в контрагенти и 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 парични средства и парични еквиваленти имат нисък кредитен риск въз основа на външни кредитни рейтинги на контрагентите.

#### ***Валутен риск***

Систематичният валутен риск се определя от вероятността от предсрочно отпадане на валутния режим (борд) в страната, от което би последвало евентуално обезценяване на лева, спрямо чуждестранните валути. Съгласно действащото законодателство в страната, българският лев е фиксиран към еврото и риска от обезценяване на лева спрямо европейската валута е минимален, но съществува риск от неблагоприятни промени на курса на еврото спрямо други основни валути, като щатския долар, швейцарски франк, британски паунд и др.

Дружеството извършва по същество всичките си разплащания (покупки и продажби) в лева, поради това експозицията към риска от промяна на валутните курсове е минимизирана.

#### ***Лихвен риск***

Лихвеният риск е свързан с вероятността от неблагоприятни промени на лихвените нива. При използване от дружеството на заемен капитал, увеличение на лихвените нива би довело до увеличаване цената на заемния финансов ресурс, което би довело до

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

увеличаване на разходите и съответно понижаване на финансовия резултат на дружеството.

Към края на отчетния период Дружеството няма експозиции към финансови инструменти (активи и пасиви) с променливи лихвени нива. Поради това евентуална промяна в лихвените нива не би имала ефект върху финансовите резултати.

#### **Ликвиден риск**

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че то винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да понесе неприемливи загуби или да навреди на репутацията на Дружеството.

#### **Експозиция към ликвиден риск**

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви към 31.12.2023 год. и към 31.12.2022 год.:

| <b>Финансови пасиви към 31.12.2023 г.</b> |              |              |              |           |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| Вид                                       | текущи       | нетекущи     |              |           |
|                                           | до 1 г.      | от 1 до 3 г. | от 3 до 5 г. | на 5 г.   |
| Задължения към свързани предприятия       | 5            |              |              |           |
| Задължения по доставки                    | 1 200        |              | 317          |           |
| Задължения към персонала                  | 2 340        | 92           |              | 17        |
| в т.ч. по компенсируеми отпуски           | 450          | 92           |              | 17        |
| Задължения към социално осигуряване       | 675          | 17           |              | 4         |
| в т.ч. по компенсируеми отпуски           | 86           | 17           |              | 4         |
| Данъчни задължения за:                    | 222          |              |              |           |
| Данък добавена стойност                   | 12           |              |              |           |
| Данък върху доходите на физическите лица  | 117          |              |              |           |
| Данък върху печалбата                     | 89           |              |              |           |
| Алтернативни данъци                       | 4            |              |              |           |
| Задължения по гаранции                    | 163          |              |              |           |
| Задължения към застрахователи             | 14           |              |              |           |
| Други                                     | 279          |              |              |           |
| <b>Общо</b>                               | <b>4 898</b> | <b>109</b>   | <b>317</b>   | <b>21</b> |
| <b>Финансови пасиви към 31.12.2022 г.</b> |              |              |              |           |
| Вид                                       | текущи       | нетекущи     |              |           |
|                                           | до 1 г.      | от 1 до 3 г. | от 3 до 5 г. | на 5 г.   |
| Задължения към свързани предприятия       | 3            |              |              |           |

" Многопрофилна болница за активно лечение - Пазарджик "АД.  
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

|                                            |              |            |            |           |
|--------------------------------------------|--------------|------------|------------|-----------|
| <b>Задължения по доставки</b>              | <b>1 776</b> |            | <b>860</b> |           |
| <b>Задължения към персонала</b>            | <b>1 707</b> | <b>149</b> | <b>1</b>   | <b>77</b> |
| в т.ч. по компенсируеми отпуски            | 277          | 149        | 1          | 77        |
| <b>Задължения към социално осигуряване</b> | <b>567</b>   |            |            |           |
| в т.ч. по компенсируеми отпуски            | 52           |            |            |           |
| <b>Данъчни задължения за:</b>              | <b>154</b>   |            |            |           |
| Данък добавена стойност                    | 13           |            |            |           |
| Данък върху доходите на физическите лица   | 54           |            |            |           |
| Данък върху печалбата                      | 85           |            |            |           |
| Алтернативни данъци                        | 2            |            |            |           |
| <b>Задължения по гаранции</b>              | <b>125</b>   |            |            |           |
| <b>Задължения към застрахователи</b>       | <b>0</b>     |            |            |           |
| Други                                      | 322          |            |            |           |
| <b>Общо</b>                                | <b>4 654</b> | <b>149</b> | <b>861</b> | <b>77</b> |

Не се очаква, че паричните потоци, включени в таблицата, могат да възникнат значително по-рано или на *значително* различни суми.

#### *Вземания от клиенти*

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Обобщение на експозицията към кредитен риск за търговски вземания е както следва:

| Финансови активи към 31.12.2023 г.       |              | х. лева      |              |          |
|------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------|
| Вид                                      | текущи       | нетекущи     |              |          |
|                                          | до 1 г.      | от 1 до 3 г. | от 3 до 5 г. | над 5 г. |
| Вземания от свързани предприятия в т.ч.: | 14           |              |              |          |
| - вземания по продажби                   | 14           |              |              |          |
| Вземания от клиенти и доставчици:        | 3 154        |              |              |          |
| от тях от РЗОК                           | 2 698        |              |              |          |
| Други краткосрочни вземания              | 158          |              |              |          |
| <b>Общо</b>                              | <b>3 326</b> |              |              |          |

| Финансови активи към 31.12.2022 г.       |         | х. лева      |              |          |
|------------------------------------------|---------|--------------|--------------|----------|
| Вид                                      | текущи  | нетекущи     |              |          |
|                                          | до 1 г. | от 1 до 3 г. | от 3 до 5 г. | над 5 г. |
| Вземания от свързани предприятия в т.ч.: | 14      |              |              |          |
| - вземания по продажби                   | 14      |              |              |          |

" Многопрофилна болница за активно лечение - Пазарджик "АД.  
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

|                                  |              |  |  |  |
|----------------------------------|--------------|--|--|--|
| Вземания от клиенти и доставчици | 2 674        |  |  |  |
| от тях от РЗОК                   | 2 389        |  |  |  |
| Съдебни и присъдени вземания     | 40           |  |  |  |
| Други краткосрочни вземания      | 119          |  |  |  |
| <b>Общо</b>                      | <b>2 847</b> |  |  |  |

Ръководството преценява събираемостта на вземанията като анализира индивидуалната експозиция на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка и/или отписване. Вземанията на Дружеството са основно от НЗОК. Плащанията са регулярни, поради което обезценки на индивидуални експозиции не са правени.

Дружеството използва матрица за обезценка за измерване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания от клиенти, които включват голям брой малки вземания. Процентът на загубите се изчислява на база на исторически опит, базиран на вероятността вземането да напредне през последователни етапи от просрочие до отписване. Тези проценти се изчисляват отделно за експозициите на базата на следната характеристика на кредитния риск - възраст на взаимоотношенията с клиентите.

## 22. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

За Дружеството е трудно да предвиди развитието на дейността си през следващите периоди, имайки предвид несигурната икономическа обстановка в страната, вследствие липсата на редовно работещо правителство след разпускането на 02.08.2022 г. на деветдесет и деветото правителство на Република България (Правителството на Кирил Петков, известно като правителството на Четворната коалиция), избрано на 13 декември 2021 г. от 47-ото народно събрание, само 7 месеца и 10 дни след избирането му, двете служебни правителства на Гълъб Донеv, Ротационното правителство на Николай Денков и течащата процедура в момента по връчване на мандати за следващо Ротационно правителство. През 2024 год. ръководството си е поставило за цел да продължава да увеличава обема на приходите от услуги. То гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността му. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на Дружеството през 2024 г. са то да продължи да изпълнява всички свои дейности.

Във връзка с последствията на пандемията COVID-19 са предприети необходимите мерки, за да се гарантира здравето и работоспособността на заетите лица с

цел непрекъснатост на осъществяваната от дружеството дейност. Приходите от услуги на Дружеството през 2023 год. са се увеличили в сравнение с предходната финансова година.

Към всичко това следва да се обърне внимание и на продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна. На 21 февруари 2022 г. с указ на Президента на Руската Федерация, бяха признати като самостоятелни държави Донецката народна република и Луганската народна република. На 24 февруари 2022 г. Министерство на отбраната на РФ обяви „специална военна операция“ на територията на Република Украйна. Започналите военни действия на територията на Република Украйна и свързаните с тях мерки, които бяха въведени от държавите от Европейския съюз, вкл. България спрямо Руска Федерация и реципрочно - пораждат геополитическо, макроекономическо и пазарно напрежение, чието изражение са високите цени на стоки, енергийни ресурси, инфлация и пазарни колебания. Икономическите последици от военния конфликт в Украйна не могат да бъдат оценени, но вече индиректно за изключително сериозни ефекти върху цялостната глобална икономика. Цените на енергията и суровините се повишиха значително. Очаква се ценовите сътресения да окажат влияние и в световен мащаб. Ако конфликтът търпи негативно развитие или се проточи за по-продължителен период от време, икономическите щети ще бъдат значими и се очаква да засегнат всички сектори на икономиката, както на България, така и на ЕС. Към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие и има засега ограничено въздействие върху продажбите и доставките на Дружеството. Ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на евентуалните ефекти.

Предвид горните обстоятелства, във финансовите отчети на „Многопрофилна болница за активно лечение - Пазарджик” АД за годината, приключила на 31 декември 2023 г., ситуацията, свързана с военния конфликт между Русия и Украйна представлява съществено некоригиращо събитие по МСС 10. Ръководството на Дружеството счита, че независимо от сегашната несигурност, неговите активи, включително наличните парични авоари в комбинация с действията, които са предприети към днешна дата, гарантират че то е способно да продължи въпреки предизвикателствата, предизвикани както от липсата на нормално работещо правителство, така и от военния конфликт между Русия и Украйна.

## 23. ФИНАНСОВО - ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ НА ДРУЖЕСТВОТО

| №  | ПОКАЗАТЕЛИ                   | 31.12.2023 | 31.12.2022 | разлика  |
|----|------------------------------|------------|------------|----------|
|    |                              | стойност   | стойност   | стойност |
| 1  | Нетекущи активи /общо/       | 14 693     | 13 079     | 1 614    |
| 2  | Текущи активи /общо/         | 12 161     | 12 785     | -624     |
| 3  | Материални запаси            | 945        | 738        | 207      |
| 4  | Текущи вземания              | 3 326      | 2 847      | 479      |
| 5  | Парични средства             | 7 875      | 9 198      | -1 323   |
| 6  | Обща сума на активите        | 26 854     | 25 864     | 990      |
| 7  | Собствен капитал             | 20 162     | 18 944     | 1 218    |
| 8  | Финансов резултат            | 1 182      | 895        | 287      |
| 9  | Нетекущи пасиви              | 1 623      | 2 266      | -643     |
| 10 | Текущи пасиви                | 4 898      | 4 654      | 244      |
| 11 | Търговски и други задължения | 1 382      | 1 904      | -522     |
| 12 | Обща сума на пасивите        | 6 521      | 6 920      | -399     |
| 13 | Приходи общо                 | 40 567     | 35 746     | 4 821    |
| 14 | Приходи от услуги/НПП        | 34 747     | 29 356     | 5 391    |
| 15 | Разходи общо                 | 39 411     | 34 819     | 4 592    |
|    |                              |            |            |          |
| №  | КОЕФИЦИЕНТИ                  | 31.12.2023 | 31.12.2022 | разлика  |
|    |                              | стойност   | стойност   | стойност |
|    | Рентабилност                 |            |            |          |
| 1  | На собствения капитал        | 0,0586     | 0,0472     | 0,0114   |
| 2  | На активите                  | 0,0440     | 0,0346     | 0,0094   |
| 3  | На пасивите                  | 0,1813     | 0,1293     | 0,0519   |
| 4  | На приходите от услуги       | 0,0340     | 0,0305     | 0,0035   |
|    | Ефективност                  |            |            |          |
| 5  | Ефективност на разходите     | 1,0293     | 1,0266     | 0,0027   |
| 6  | Ефективност на приходите     | 0,9715     | 0,9741     | -0,0026  |
|    | Ликвидност                   |            |            |          |
| 7  | Обща ликвидност              | 8,7996     | 6,7148     | 2,0848   |
| 8  | Бърза ликвидност             | 8,1049     | 6,3262     | 1,7788   |
| 9  | Незабавна ликвидност         | 5,6983     | 4,8309     | 0,8674   |
|    | Финансова автономност        |            |            |          |
| 10 | Финансова автономност        | 3,0919     | 2,7376     | 0,3543   |
| 11 | Задлъжнялост                 | 0,3234     | 0,3653     | -0,0419  |

Наличието на висококонкурентна среда в областта поставя пред ръководството на „МБАЛ-Пазарджик“ АД сериозни изисквания от организационен, информационен и управленски характер. Съобразявайки се с предизвикателствата, разчитайки на разбирането и професионализма от страна на лекари, специалисти по здравни грижи и другите служители на болницата, ръководството ще провежда гъвкава и целесъобразна политика на управление. От голяма важност е решаването на проблема с кадрите и

наличието на нова модерна медицинска апаратура. Усилията на ръководния екип ще продължат в посока към постигане на трайна стабилност в развитието на лечебното заведение, повишаване на неговата конкурентоспособност чрез предоставяне на разширен пакет от предлагани медицински услуги и постигане на пълна удовлетвореност на пациентите от проведеното болнично лечение.

В заключение може да кажем, че „МБАЛ – Пазарджик“ АД разполага с необходимите ресурси и възможности, за да продължи да бъде търсено лечебно заведение и да издържи на конкуренцията на останалите лечебни заведения в региона.

#### **24. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

Към датата на изготвяне на финансовия отчет няма събития, които изискват корекции водещи до изменение в ГФО за 2023 г.

СЪСТАВИТЕЛ:

/ЕЛЕНА КОСТАДИНОВА/

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:

/Д-Р КРАСИМИР ЕМНИЛОВ/

