

ДКЦ „СВЕТА МАРИНА“ ЕООД



ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

За периода, завършващ на 31 декември 2023 г.

Одобрен от ръководството на 02 април 2024 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2023 г.

	Приложения	31 декември 2023 хил.лв.	31 декември 2022 хил.лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални и нематериални активи	3	177	222
Активи по отсрочени данъци	4	25	24
Общо нетекущи активи		202	246
Текущи активи			
Материални запаси	5	3	1
Търговски и други вземания	6	108	14
Парични средства	7	375	444
Общо текущи активи		486	459
Разходи за бъдещи периоди	8	6	4
ОБЩО АКТИВИ		694	709
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	9	5	5
Резерви	10	168	166
Текуща печалба		7	4
Общо капитал		180	175
Нетекущи пасиви			
Провизии за пенсионни обезщетения	11	132	132
Финансирания	12	5	12
Общо нетекущи пасиви		137	144
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	13	80	115
Задължения към персонала	14	201	180
Данъчни и осигурителни задължения	15	92	93
Финансирания	12	4	2
Общо текущи пасиви		377	390
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		694	709

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 20 до стр. 41.

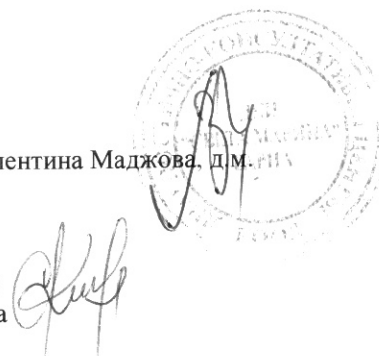
Гр. Варна, 02 април 2024 г.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор
Дата на доклада: 02 април 2024 г.



Управител:
Проф.д-р Валентина Маджова, д.м.рнв

Съставител:
Соня Костова



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за периода, завършващ на 31 декември 2023 г.

	Приложения	31 декември 2023 г. хил.лв.	31 декември 2022 г. хил.лв.
Приходи			
Нетни приходи от продажби	16	3 868	3 551
Други приходи	17	6	142
Общо приходи от оперативна дейност		3 874	3 693
Общо приходи		3 874	3 693
Разходи			
Разходи за материали	18	127	177
Разходи за външни услуги	19	478	400
Разходи за персонала	20	3 176	3 049
Разходи за амортизация	3	81	43
Други разходи	21	4	19
Общо разходи за оперативна дейност		3 866	3 688
Общо разходи		3 866	3 688
Счетоводна печалба		8	5
Разходи за/(приходи от) данъци върху печалбата	22	1	1
Нетна печалба за годината		7	4

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 20 до стр. 41.

Гр. Варна, 02 април 2024 г.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор
Дата на доклада: 02 април 2024 г.



Управител:
Проф.д-р Валентина Маджова д.м.

Съставител:
Соня Костова



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, завършващ на 31 декември 2023 г.

	Записан капитал хил.лв.	Други резерви хил.лв.	Финансов резултат от минали години хил.лв.	Текуща печалба хил.лв.	Общо собствен капитал хил.лв.
01 януари 2022 г.	5	166	-	2	173
Промени в собствения капитал за 2022 година					
Разпределение на печалбата			2	(2)	-
* Неразпределена печалба			(2)		(2)
* Дивиденди				4	4
Нетна печалба за годината	5	166	-	4	175
31 декември 2022 г.	5	166	-	4	175
Промени в собствения капитал за 2023 година					
Разпределение на печалбата				(4)	-
* Резерви		4			(2)
* Дивиденди		(2)		7	7
Нетна печалба за годината				7	7
Салдо на 31 декември 2023 година	5	168	-	7	180

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 20 до стр. 41.

Гр. Варна, 02 април 2024 г.

Павлинка Пенкова

Регистриран одитор

Дата на доклада: 02 април 2024 г.



Управител:

Проф. д-р Валентина Малжова, д.м.



Съставител:

Соня Костова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, завършващ на 31 декември 2023 г.

	Приложения	31 декември 2023 г. хил.лв.	31 декември 2022 г. хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори	23	3 754	3 669
Постъпления от финансираня и дарения	24	-	179
Плащания към доставчици и други кредитори		(612)	(545)
Плащания, свързани с персонала		(3 158)	(3 006)
Платени и възстановени данъци от печалбата		(1)	-
Плащания на застрахователи		(10)	(11)
Плащания на банкови такси		(2)	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност		(29)	286
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Плащания, свързани с дълготрайни материални активи		(38)	(71)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(38)	(71)
Паричен поток от финансова дейност			
Плащания при разпределения на печалби		(2)	(2)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(2)	(2)
Изменение на паричните средства и еквиваленти		(69)	213
Парични средства и еквиваленти на 01 януари		444	231
Парични средства и еквиваленти на 31 декември		375	444

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 20 до стр. 41.

Гр. Варна, 02 април 2024 г.


 0392 Павлинка
 Пенкова
 Регистриран одитор

Павлинка Пенкова
 Регистриран одитор
 Дата на доклада: 02 април 2024 г.

Управител:
 Проф.д-р Валентина Маджова, д.м.



Съставител:
 Соня Костова



ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

ДКЦ „Света Марина“ ЕООД гр. Варна (Дружеството) е регистрирано през 2002 година като еднолично търговско дружество, собственост на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. „Христо Смирненски“ 1.

Предмет на дейност: оказване на специализирана извънболнична помощ, медико-диагностични изследвания, медицинска експертиза на работоспособността и профилактични медицински изследвания.

Управител на Дружеството е проф.д-р Валентина Маджова, д.м.

2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1.1. Изразяване на съответствие

Финансовият отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, които са в сила от 1 януари 2016 г., включително всички техни последващи промени.

Съгласно Счетоводен стандарт 1 – Представяне на финансови отчети, параграф 11.3, Дружеството е променило наименованието и поредността на представяне на статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите, отчета за паричните потоци и отчета за собствения капитал, за да отразяват по-адекватно естеството на дейността му.

2.1.2. Приложима мерна база

При съставянето на настоящия годишен финансов отчет е спазен принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са посочени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък.

Всички данни, представени в настоящия финансов отчет са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

2.1.3. Действащо предприятие

Ръководството е анализирано финансови, оперативни и други фактори, влияещи върху способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие в обозримо бъдеще. Преценката покрива период от дванадесет месеца след датата, към която е съставен настоящият финансов отчет и е базирана на планове на ръководството за бъдещи действия по управление на дейността.

Тази преценка обхваща следните събития/условия:

Финансови

- Дружеството не ползва парични заеми;
- Текущите активи надвишават текущите пасиви със 109 хил.лв. (2022 г.: 69 хил.лв.);
- Оперативната печалба преди амортизации е 89 хил.лв. (2022 г.: 48 хил.лв.);

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

Значими счетоводни политики (продължение)

База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Оперативни

- Дружеството е дъщерно на УМБАЛ Света Марина ЕАД, водеща университетска болница в Североизточна България, ръководството и на двете дружества няма намерение и не са му известни обстоятелства, налагащи ограничаване на дейността;
- Няма недостиг на апаратура, материали и специалисти, които да са от решаващо значение за нормалното продължаване на дейността;

Други

- Липсват съдебни производства, които могат да доведат до съществени искове, които могат да се удовлетворят и които биха застрашили нормалното продължаване на дейността;
- Не се очакват нормативни, или други промени, които да имат негативен ефект върху Дружеството

На базата на тази оценка ръководството е преценило, че не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на принципа за действащо предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на Дружеството са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база принципа на действащо предприятие.

2.1.4. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с приложимите счетоводни стандарти 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, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди. Тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са оповестени в Приложение 2.16.

2.1.5. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.1.6. Функционална валута и валута на представяне

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение: BGN 1.95583 : EUR 1.

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)**Значими счетоводни политики (продължение)****База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)****2.2. Операции с чуждестранна валута**

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

2.3. Дълготрайни материални активи***Първоначално придобиване***

При първоначалното придобиване чрез покупка дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, включваща покупна цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Цената на придобиване на дълготрайните материални активи при условията на разсрочено плащане е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано с лихвен процент по привлечените кредитни ресурси.

Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена.

При безвъзмездни сделки, при първоначалното придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по справедлива стойност.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат съществени компоненти от различен вид и с различен полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни обекти в съответната група активи, към която принадлежат. Резервните части и сервизното оборудване обичайно се отчитат като материални запаси и се признават като печалба или загуба в момента на влагането им. Основните резервни части, за които очакванията са да бъдат ползвани през повече от един период, или могат да се използват само във връзка с отделен актив, се считат за дълготрайни материални активи.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход е 150 лв.

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от дълготрайните материални активи, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва и се признава в текущите разходи за периода.

Значими модернизации и подобрения, които удължават срока на годност като увеличават капацитета и производителността на актива, или водят до подобряване качеството на услугите или разширяват възможността за предоставяне на нови услуги, се капитализират и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)**Значими счетоводни политики (продължение)****Дълготрайни материални активи (продължение)**

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се включват в отчета за приходите и разходите като други приходи.

Амортизация

Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и оборудването, които се отчитат отделно.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Определените срокове на полезен живот се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите се коригират в перспектива. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- | | |
|---------------------------------------|-------------|
| • Медицинска апаратура и оборудване – | 3-10 години |
| • Медицински инструментариум - | 3-10 години |
| • Други машини и оборудване - | 3-10 години |
| • Компютърно оборудване - | 2- 4 години |
| • Медицинско и офис обзавеждане - | 6 -7 години |

2.4. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 150 лева.

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване. Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Оцененият полезен живот на програмните продукти е 2 години.

2.5. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Доставната стойност е сумата на всички разходи по закупуването и доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им състояние.

При безвъзмездни сделки, при първоначалното придобиване материалните запаси се оценяват по справедлива стойност.

Материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, проекти или клиенти. В останалите случаи се прилага средно-претеглена стойност.

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)**Значими счетоводни политики (продължение)****2.6. Финансови инструменти**

Финансовите инструменти са договори, които пораждаат едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Произтичащите от законови или подзаконови изисквания активи или пасиви, които нямат договорен характер (напр. данъци, такси, дивиденди за държавата или общината и др.) не са финансови активи или пасиви.

Всички финансови инструменти на Дружеството се очаква, че ще бъдат реализирани на своя падеж и не могат да бъдат търгувани. Затова бизнес моделът, който е в основата на класифицирането на финансовите инструменти на Дружеството ги ограничава до прилагането на следните конкретни категории:

2.6.1. Финансови активи на Дружеството

Пари и парични еквиваленти - включват парични наличности и депозити на виждане, които се оценяват по номиналната им стойност. В отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти се представят като неблокирани пари в банки и каса.

Търговски и други вземания - представят се по стойността на тяхното възникване, намалена с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските и други вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания Дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажменти от страна на контрагента и забава на плащанията.

Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

2.6.2. Финансови пасиви на Дружеството

Търговски и други задължения – представят се първоначално по цена на придобиване, която се приема за справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по тяхната амортизирана стойност.

2.6.3. Инструменти на собствения капитал на Дружеството

Вноските на собственика при учредяване на Дружеството и увеличение на регистрирания капитал се класифицират като собствен капитал, представен по историческа стойност на апортните или паричните вноски към датите на учредяването и на увеличението на капитала.

Дружеството не използва дериватни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутните курсове, лихвени нива или парични потоци.

2.7. Резерви**Допълнителни резерви**

Неразпределената печалба, съгласно решение на едноличния собственик на капитала на Дружеството формира допълнителните резерви.

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)**Значими счетоводни политики (продължение)****2.8. Провизии**

Провизии се признават когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и отчита приход по същата позиция в отчета за приходите и разходите, където е представена и самата провизия.

Ако е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера, задължението се оповестява като потенциално задължение.

2.9. Задължения към наети лица**2.9.1. Краткосрочни доходи**

Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии, компенсирани отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход и краткосрочно задължение към персонала.

2.9.2. Доходи при напускане

Доходите при напускане са обезщетенията, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото или служебно правоотношение съгласно законодателството, договорно или друго споразумение. Тези обезщетения се начисляват като разход и задължение на Дружеството.

Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

2.9.3. Доходи след напускане

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановите за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Еднократно изплащаните суми при пенсиониране съгласно Кодекса на труда в размер на brutните им трудови възнаграждения за срок от 2 месеца, а ако лицето е работило при същия работодател пред последните 10 години от трудовия си стаж – за срок от 6 месеца се отчита като текущ разход и дългосрочно задължение, определено по кредитния метод на прогнозните единици.

Дружеството възлага на сертифициран актюер оценка на задължението, при използването на демографски (смъртност, текучество, възраст при пенсиониране) и финансови (норми на дисконтиране, ръст на заплатите) предположения. Възникналите актюерски печалби и загуби, резултат от изменение в актюерските предположения се отчитат по ускорения метод и се признават изцяло в текущия финансов резултат.

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

Значими счетоводни политики (продължение)

2.10. Финансирания

Безвъзмездно предоставените средства от правителството, правителствените институции и неправителствените организации (местни или международни), създадени с идеална цел с условия, с целево предназначение се отчитат като финансиране и се признават като приход период както следва:

- Дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- Дарения, свързани с немортизируеми активи – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по дарението;
- Даренията, получени като компенсация за минали разходи или загуби се признават за приход през периода на получаването им.

Ако правителственото дарение стане възстановимо поради неспазване на условията по него, подлежащите на връщане суми се отчитат като задължения, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва.

Даренията от трети лица, се отчитат по начина, по който се отчитат правителствените дарения.

2.11. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При изчисляване на минималните лизингови плащания сконтовият фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, ако той практически може да бъде определен, или се използва диференциалния лихвен процент за задължението на наемателя.

Като разсрочен финансов разход Дружеството отчита разликата между справедливата стойност на наетия актив/минималните лизингови плащания и общата сума на договорените наемни плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива в рамките на лизинговия срок, съгласно възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън Дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива на финансов лизинг, се изписва от състава на активите на лизингодателя по балансова стойност и се представя в счетоводния баланс като вземане със стойност, равна на определените в договора наемни плащания. В тази сума се включват справедливата стойност на отдадения актив и разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, като последната се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди.

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

Значими счетоводни политики (продължение)

Лизинг (продължение)

Като текущ финансов приход Дружеството отчита пропорционалната част от разсрочените финансови приходи, съответстваща на относителния дял на получените суми по договора в общата сума на договорените наемни плащания.

Експлоатационен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като експлоатационен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг (с изключение на разходите за услуги, като застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) се признават като текущи разходи по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Разходи, свързани с допълнителни плащания, като ремонти и подобрения, застраховки и поддръжка на наетия актив и др., включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумение за стимули, се отчитат като текущи разходи.

Общата сума на получените стимули се отчита като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база.

Разходите за подобрения на наетите активи се отчитат като дълготрайни активи, отделно от разходите за наем.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи, амортизацията му за периода се включва в текущите разходи съгласно амортизационната политика и активът се тества за обезценка.

Първоначално извършените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като текущи разходи.

Дружеството не признава печалба от продажба, а приходи от наем (с изключение на приходите от извършени услуги като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база.

Общата сума на платените стимули се отчита като намаление на приходи от наем през целия срок на лизинга на линейна база.

2.12. Приходи

За приход, независимо от паричните постъпления, се признава брутният поток от икономически изгоди, получен в хода на обичайната дейност, водещ до увеличаване на собствения капитал, отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)**Значими счетоводни политики (продължение)****Приходи (продължение)**

Приходът се признава, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно измерени. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи, при спазването на принципа на съпоставимост.

Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

Дружеството генерира нетни приходи от следните дейности:

- Медицинските услуги за предоставяне на специализирана извънболнична помощ, извършвани по договор с Националната здравноосигурителна каса, които формират основната част от приходите на Дружеството: Размерът на признатия приход се регулира нормативно и се признава незабавно при извършване на услугите и след одобрение от органите на НЗОК.
- Приходите от потребителска такса се регулират ежегодно от нормативно определената от Правителството на България такса за здравноосигурените лица и се признават в момента на извършване на услугите;
- Приходи от платени медицински услуги се признават в момента на извършване на услугата в размер, определен от утвърден ценоразпис на лечебното заведение;
- Приходи по договори за *наем* се признават в периода, за който се отнасят;

Други приходи

- *Правителствените дарения за дълготрайни материални активи* се признават пропорционално през периода с размера на признатите в разходите амортизации;
- *Дарения от трети лица за дълготрайни материални активи* се признават пропорционално през периода с размера на признатите в разходите амортизации;
- *Приходите от дарения за текущата дейност* се признават през периода, в който са извършени разходите;
- Приходите от *излишъци* на активи се признават в момента на установяване на излишъка.
- Приходи от *отписани задължения* - при изтичане на давностния срок или при наличие на друго основание за отписване на задължението;
- Приходи от *глоби, неустойки, лихви* и други - след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или съдебен иск.

Финансови приходи

Финансовите приходи се включват в печалбата или загубата за годината когато възникнат, и се състоят от: приходи от лихви по предоставени срочни депозити, приходи от лихви по просрочени вземания и печалба от курсови разлики.

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

Значими счетоводни политики (продължение)

2.13. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно приложимите счетоводни стандарти.

2.14. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци и се признава в отчета за приходите и разходите.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на финансовия отчет и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата, използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се намаляват с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

2.15. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на Дружеството и текущо задължение към собственика в периода, в който е възникнало правото му да ги получи.

2.16. Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Ключовите приблизителни оценки и предположения се отнасят до:

Оставащ полезен живот дълготрайни материални активи

Ръководството е определило сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи както е оповестено в приложение 2.3. Евентуална промяна в тези срокове би променила съществено балансовите стойности на активите и разходите за амортизации за следващия отчетен период.

Обезценка на търговски и други вземания

За обезценяването на отделните вземания ръководството прилага проценти, които се определят на основата на забавата на плащанията във времето, а за някои вземания ръководството на Дружеството измерва обезценката, като прави редица съществени преценки при определяне икономически условия и вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си.

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

Значими счетоводни политики (продължение)

Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки (продължение)

Задължения за пенсионни обезщетения

Сегашната стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора: определените заплати, техния ръст, демографската структура и текучество на персонала и други вероятности. Използваните преценки за определянето на нетния разход (приход) за пенсиите включват и дисконтов фактор. Към датата на финансовия отчет Дружеството назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Всяка промяна в тези преценки влияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи.

Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българската данъчна администрация. За определянето на данъчната провизия е необходима преценка. Съществуват редица операции и изчисления, за които има условност по отношение на окончателния данък в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството.

Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството на Дружеството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби.

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Машини и оборудване	Други	Програмни продукти	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
1 януари 2022 г.				
Отчетна стойност	669	309	13	991
Натрупана амортизация	(500)	(285)	(12)	(797)
Балансова стойност	169	24	1	194
2022 година				
Балансова стойност				
01 януари	169	24	1	194
Новопридобити	59	12		71
Разход за амортизации	(30)	(13)		(43)
31 декември 2022 г.	198	23	1	222
31 декември 2022 г.				
Отчетна стойност	624	309	9	942
Натрупана амортизация	(426)	(286)	(8)	(720)
Балансова стойност	198	23	1	222
2023 година				
Балансова стойност				
01 януари	198	23	1	222
Новопридобити	24	3	11	38
Отписани	(2)			(2)
Разход за амортизации	(67)	(12)	(2)	(81)
31 декември 2023 г.	153	14	10	177
Отчетна стойност	643	305	20	968
Натрупана амортизация	(490)	(291)	(10)	(791)
Балансова стойност	153	14	10	177

През 2023 г. са бракувани активи с отчетна стойност 13 хил.лв. (2022 г.: 119 хил.лв.) и балансова стойност 2 хил.лв., отчетени в текущите разходи

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи, които са все още в употреба към 31 декември 2023 г. е 482 хил.лв.

Дружеството ползва в дейността си сграда и медицинска апаратура, собственост на дружеството – майка, при условията на експлоатационен/оперативен лизинг.

Дружеството няма заложен и ипотекирани дълготрайни материални активи.

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

4. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	временна разлика 31.12.2023 хил.лв.	отсрочен данък 31.12.2023 хил.лв.	временна разлика 31.12.2022 хил.лв.	отсрочен данък 31.12.2022 хил.лв.
Активи по отсрочени данъци				
Дълготрайни амортизируеми активи	45	4	77	8
Доходи на физически лица	55	5	10	1
Компенсиреми отпуски на персонала	27	3	23	2
Пенсионни провизии	132	13	132	13
Данъчна загуба	-	-	4	-
Общо активи по отсрочени данъци	259	25	246	24

Изменение в салдото на отсрочените данъци

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	01.01.2023 хил.лв.	Признати в печалба и загуба за периода хил.лв.	31.12.2023 хил.лв.
Дълготрайни амортизируеми активи	8	(4)	4
Доходи на физически лица	1	4	5
Компенсиреми отпуски на персонала	2	1	3
Пенсионни провизии	13	-	13
Общо	24	1	25

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	01.01.2022 хил.лв.	Признати в печалба и загуба за периода хил.лв.	31.12.2022 хил.лв.
Дълготрайни амортизируеми активи	9	(1)	8
Доходи на физически лица	2	(1)	1
Компенсиреми отпуски на персонала	1	1	2
Пенсионни провизии	12	1	13
Данъчна загуба	1	(1)	-
Общо	25	(1)	24

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Стопански материали	3	1
	<u>3</u>	<u>1</u>

6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вземания по видове клиенти	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания от РЗОК	87	-
Вземания от други клиенти	21	14
	<u>108</u>	<u>14</u>

Дружеството няма просрочени и обезценени вземания.

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Парични средства в банки по разплащателни сметки, в т.ч.:	372	442
<i>в лева</i>	372	442
Парични средства в каса, в т.ч.:	3	2
<i>в лева</i>	3	2
	<u>375</u>	<u>444</u>

8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Застраховки	4	3
Предплатени разходи	2	1
	<u>6</u>	<u>4</u>

9. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

	2023		2022	
	номинална стойност на дял	брой дялове	внесен капитал в лева	внесен капитал в лева
УМБАЛ “Света Марина” ЕАД	5 000	1	5 000	5 000

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

10. РЕЗЕРВИ

Резервите към 31 декември 2023 г. - 168 хил.лв. (2022г.: 166 хил.лв.) са формирани от натрупаните печалби на Дружеството.

11. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ

	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Настояща стойност на задължението към 01 януари	132	126
Разходи за лихви за периода, признати в текущата печалба	4	2
Разходи за текущ трудов стаж за периода, признати в текущата печалба	26	12
Разходи за минал трудов стаж за периода		
Изплатени обезщетения през периода	(16)	(20)
Актюерски (печалби)/загуби, признати в Отчета за приходите и разходите	(14)	12
Настояща стойност на задължението към 31 декември	132	132

Актюерското задължение е изчислено от сертифициран актюер към 31 декември 2023 г. и представлява сумата на натрупаните права за прослуженото време (минал трудов стаж), разходи за текущ стаж за периода и разходи за лихва. Размерът на задължението на работодателя, към дата на изготвяне на оценката е равен на актюерското задължение и представлява сумата на изчисленото актюерско задължение за всички служители, назначени на трудов договор.

При изчисляване на задължението на работодателя към наетите лица са спазени изискванията на Национален счетоводен стандарт 19 и е използван кредитния метод на прогнозните единици. Този метод представя задължение, което ще възникне в един бъдещ момент във времето и се основава на редица предположения. От тази гледна точка методът е чувствителен по отношение на допусканията за стойностите на основните параметри, от които зависи настъпването на задължението и размера на дължимото обезщетение. Основните предположения, от които зависи размера на задължението се основават на следните допускания:

Демографски допускания: отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване, заболяване, смърт и др.

Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

- таблица за вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване правото на пенсия – на база данни на Националния статистически институт за периода 2020 – 2022 г.;
- вероятност за оттегляне – на база текучеството на персонала през последните четири години, която е приложена към съществуващата структура на персонала съобразно разпределението на лицата по пол и възраст;

Финансови допускания: прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност.

- ръст на заплатите, определен на база информация за ръста на заплатите в Дружеството за последните 5 години и на прогнозните очаквания за следващите години - 1% годишно;

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

Провизии за пенсии (продължение)

- процент на дисконтиране, определен въз основа на очаквания процент на доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж, като правителствените облигации – 3% годишно за целия срок на задължението;

Други допускания – При определянето на момента на пенсиониране на всички лица, работещи в Дружеството се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на Дружеството основно към лихвен риск, риск свързан с нарастването на работните заплати, риск свързан с дълголетие и текущото на персонала.

12. ФИНАНСИРАНИЯ

Финансирания

	2023 ХИЛ.ЛВ.	2022 ХИЛ.ЛВ.
Нетекуща част		
Дарения за дълготрайни материални активи	5	12
	5	12
Текуща част		
Дарения за дълготрайни материални активи	4	2
	4	2

13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2023 ХИЛ.ЛВ.	2022 ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	14	12
Получени аванси от РЗОК	-	35
Задължения за гаранции и получени депозити	2	2
Задължения за гаранции по ДУК	23	23
Задължения към свързани дружества от Групата	39	41
Други задължения	2	2
	80	115

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	2023 ХИЛ.ЛВ.	2022 ХИЛ.ЛВ.
Задължения за текущи трудови възнаграждения	178	161
Задължения за компенсируеми отпуски	23	19
	201	180

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

15. ДАНЪЧНИ И ОСИГУРИТЕЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2023 ХИЛ.ЛВ.	2022 ХИЛ.ЛВ.
Задължения за осигурителни вноски върху текущите възнаграждения на персонала	39	38
Задължения за осигурителни вноски върху компенсируемите отпуски на персонала	4	4
Задължения за данък върху доходите на персонала	46	50
Задължения за корпоративен данък	2	
Задължения за данък върху добавената стойност		
Задължения за други данъци	1	1
	92	93

16. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2023 ХИЛ.ЛВ.	2022 ХИЛ.ЛВ.
Приходи от РЗОК	2 376	2 265
Приходи от потребителска такса	45	49
Приходи от платени медицински услуги	1 416	1 216
Приходи от профилактични прегледи	17	8
Приходи от наеми	14	13
	3 868	3 551

17. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2023 ХИЛ.ЛВ.	2022 ХИЛ.ЛВ.
Приходи от финансираня:		
Приходи от финансираня от РЗОК за работа в условия на епидемия	-	71
Приходи от финансираня за дълготрайни материални активи	5	2
Приходи от финансираня за текущата дейност	1	69
<i>в т.ч. от МЗ за консумативи</i>	-	-
<i>от МЗ за ваксини</i>	-	49
<i>за ел. енергия</i>	1	20
Други	-	3
	6	145

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

18. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Медикаменти	1	27
Медицински консумативи	65	56
Ел.енергия	28	56
Топлоенергия	13	15
Вода	1	1
Хигиенни материали	5	4
Резервни части и консумативи	2	6
Канцеларски материали	12	12
	127	177

19. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем	397	323
Пране	3	3
Поддръжка на активи и медицинска апаратура	2	3
Поддръжка програмни продукти и компютри	25	24
Комуникационни услуги	6	6
Стерилизация	6	5
Застраховки	10	11
Представяния медии, PR услуги	2	1
Юридически услуги	11	8
Охрана	2	2
Събиране, транспортиране и обезвреждане на отпадъци	1	1
Одиторски услуги	2	2
Банкови такси по преводи	2	2
Други	9	9
	478	400

20. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Възнаграждения по трудови договори	2 258	2 592
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения	499	53
Възнаграждения по ДУК	95	85
Провизии за отпуски и пенсии	4	15
Разходи за осигурителни вноски	320	304
	3 176	3 049

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

21. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Представителни разходи	2	5
Данъци върху разходите по ЗКПО	-	1
Брак на материални запаси	-	13
Брак на дълготрайни материални активи	2	-
	4	19

22. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	20	-
Текущ разход за данъци върху печалбата - 10% (2022 г. :10 %)	2	-
Отсрочени данъци върху печалбата - разход/(приход)	(1)	1
Общо разход за/(приход от) данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	1	1

Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Счетоводна печалба за годината	8	5
Данъци върху печалбата – 10% (2022 г.: 10%)	1	1
Непризнати суми по данъчни декларации - постоянни разлики:	-	-
Общо разход за/(приход от) данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	1	1

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. Ръководството не разполага с информация, която би довела до значителни задължения в тази област.

23. ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДРУГИ ДЕБИТОРИ

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Постъпления от НЗОК	2 254	2 555
Постъпления от други клиенти и дебитори	1 500	1 114
	3 754	3 669

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

24. ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ДАРЕНИЯ И ФИНАНСИРАНИЯ

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Постъпления от НЗОК	2 254	2 555
Постъпления от други клиенти и дебитори	1 500	1 114
	3 754	3 669

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Постъпления от РЗОК за работа в условия на епидемия	-	179
	-	179

25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

За текущо идентифициране и измерване на финансовите рискове ръководството на Дружеството е въвело различни контролни механизми, чрез които се цели да се минимизират потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати на Дружеството чрез адекватна оценка на пазарните обстоятелства.

Всички активи и пасиви на Дружеството са безлихвени и деноминирани в национална валута, поради което **лихвен и валутен** риск практически не съществува.

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск са предимно вземания от продажби. Основни клиенти на Дружеството по осъществяваната дейност са Районната здравно-осигурителна каса, физически лица и здравноосигурителни фондове, при които рискът от несъбиране на вземанията от продажби е минимален.

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне падежиращи плащания към свои кредитори или доставчици. Ръководството управлява ликвидния риск по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения, като текущо наблюдава падежите на плащанията и контролира паричните потоци.

26. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик на капитала, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третираат като свързани лица. Дружеството оповестява сделките и условията по тях със следните свързани лица:

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)

УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД – едноличен собственик на капитала и дружество – майка;
 „Света Марина Трейдинг“ ЕООД – предприятие под общ контрол, друго дъщерно дружество на дружеството – майка;

„Света Марина Фарма“ ЕООД – предприятие под общ контрол, друго дъщерно дружество на дружеството - майка

Медицински Университет – Варна „Проф. д-р Параскев Ив. Стоянов“- принципал на дружеството - майка

Проф.д-р Валентина Маджова, д.м. – Управител на Дружеството

Сделки със свързани лица

УМБАЛ "Света Марина" ЕАД

Получени услуги

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Наем	365	248
Възстановени разходи	42	69
Стерилизация	6	4
Автоклавиране	1	1
	414	322

УМБАЛ "Света Марина" ЕАД

Предоставени услуги

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Паразитологични изследвания	2	1
	2	1

Света Марина Трейдинг ЕООД

Получени услуги

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Пране бельо	3	3
Служба трудова медицина	2	2
	5	5

Медицински университет

Предоставени услуги

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Прегледи	13	6
	13	6

Света Марина Фарма ЕООД

Получени активи

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Медицински консумативи	67	55
Дълготрайни материални активи	23	57
	90	112

Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)

На управителя са начислени през 2023 г. възнаграждения 96 хил.лв. (2022 г.: 85 хил.лв.).

Разчети със свързани лица

Задължения

УМБАЛ Света Марина ЕАД

2023	2022
хил.лв.	хил.лв.
39	36
39	36

Задълженията по получените гаранции по договор за управление и контрол са 23 хил.лв. (2022 г.: 23 хил.лв.).

27. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития между датата, към която е съставен настоящия финансов отчет и датата на неговото одобряване от ръководството, които налагат корекция в сумите и оповестяванията.