

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 „Комплексен онкологичен център – Бургас“ ЕООД
 към 30.06.2024 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи,статии	Сума (хил.лв.)		Раздели, групи ,статии	Сума(хил.лв.)	
	текуща година	предход на година		текуща година	предход на година
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	6 135	6 135
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	4	1	II. Резерви		
Общо за група I	4	1	2. Други резерви	7 021	4 383
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група II	7 021	4 383
1. Земи и сгради, в т.ч.	5 260	5 450	III. Натрупана печалба (загуба)от минали години,в т.ч.		
сгради	5 260	5 450	неразпределена печалба	4 958	4 958
2. Машини,производствено оборудване и апаратура	8 471	8 700	непокрита загуба	0	(5)
3.Съоразения и други	80	81	Общо за група III	4 958	4 953
4.Представени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	392	372	IV. Текуща печалба (загуба)	1 652	2 643
Общо за група II	14 203	14 603	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А :	19 766	18 114
IV. Отсрочени данъци	164	164	V. Задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	14 371	14 767	1.Задължения към финансови предприятия	4 900	5 267
V. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	366	733
I. Материални запаси			над 1 година	4 534	4 534
1. Суровини и материали	2 659	2 768	3.Задължения към доставчици	7 562	9 513
Общо за група I	2 659	2 768	до 1 година	7 562	9 513
II. Вземания			4. Други задължения	1 771	2 184
1. Вземания от клиенти и доставчици	10 784	11 279	до 1 година	1 771	1 221
2. Други вземания	50	46	- към персонала	1 216	1 505
Общо за група II	10 834	11 325	до 1 година	1 216	1 505
III. Парични средства			-осигурителни задължения в т.ч.	409	389
наличност каса	19	7	до 1 година	409	389
в безсрочни сметки	7 581	7 825	-данъчни задължения	80	225
Общо за група III	7 600	7 832	до 1 година	80	225
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	21 093	21 925	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	14 233	16 964
Г. Разходи за бъдещи периоди	5	32	до 1 година	9 699	12 430
СУМА НА АКТИВИТЕ	35 469	36 725	над 1 година	4 534	4 534
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	1 470	1 647
			Финансирания		
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Г:	1 470	1 647
			СУМА НА ПАСИВИ	35 469	36 725

Дата на изготвяне :Бургас, 19.07.2024г.

Гл.счетоводител:.....
 /В.Пенчева/

Управител:.....
 /Проф. д-р Хр. Бозов/



**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИТЕ НА „КОЦ-БУРГАС“ ЕООД
към 30.06.2024 ГОДИНА**

Наименование на разходите	Сума (хил.лв.)		Наименование на приходите	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	29 255	25 880	1.Нетни приходи от продажба, в т.ч.:	38 102	33 983
а. суровини и материали	27 923	24 614	а. услуги	38 102	33 983
б. външни услуги	1 332	1 266	2.Други приходи, в т.ч.:	291	458
2. Разходи за персонал, в т.ч. :	5 910	5 435	- приходи от финансираня	226	417
а. разходи за възнаграждения	4 996	4 616			
б. разходи за осигуровки	914	819			
3. Разходи за амортизации и обезценка , в т.ч. :	1 400	907			
а. разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	1 400	907			
разходи за амортизация	1 400	907			
4. Други разходи	135	91			
<i>Общи разходи за оперативна дейност</i>	36 700	32 313			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч. :	41	45			
<i>Общи финансови разходи</i>	41	45			
<i>Общи разходи за обичайната дейност</i>	36 741	32 358			
7. Печалба от обичайната дейност	1 652	2 083			
<i>Общи разходи</i>	38 393	34 441			
8. Счетоводна печалба(общо приходи - общо разходи)	1 652	2 083	<i>Общи приходи от оперативната дейност</i>	38 393	34 441
9. Разходи за данъци от печалба	0	0			
10.Печалба	1 652	2 083	<i>Общо приходи</i>	38 393	34 441
Всичко (общо разход за обичайна дейност + 9 + 10)	38 393	34 441	Всичко (Общо приходи+5)	38 393	34 441

Дата на изготвяне:Бургас,19.07.2024г.

Гл.счетоводител:.....

/В.Пенчева/

Директор

/Проф. Д-р Хр. Бозов/



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за паричните потоци
„Комплексен онкологичен център – Бургас” ЕООД
към 30.06.2024 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци ,свързани с търговски контрагенти	38 716	31 134	(7 582)	31 349	24 249	7 100
Парични потоци ,свързани с трудови възнаграждения		6 115	(6 115)		5 651	(5 651)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		198	(198)		125	(125)
Други парични потоци от основна дейност	2	79	(77)		78	(78)
Всичко парични потоци от основна дейност(А)	38 718	37 526	1 192	31 349	30 103	1 246
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайните активи		1 016	(1 016)		416	(416)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност(Б)		1 016	(1 016)		416	(416)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		366	(366)		366	(366)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни,дивиденди и други подобни		42	(42)		46	(46)
Всичко парични потоци от финансова дейност(В)		408	(408)		412	(412)
Изменение на паричните средства през периода(А+Б+В)	38 718	38 950	(232)	31 349	30 931	418
Парични средства в началото на периода			7 832			4 829
Парични средства в края на периода			7 600			5 247

Дата на изготвяне:Бургас,19.07.2024г.

Гл.счетоводител:.....
/В.Пенчева/

Управител:.....
/Проф. Д-р Хр. Бозов/



**КОНСОЛИДАРН
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
„Комплексен онкологичен център – Бургас“ ЕООД
към 30.06.2024г.

Показатели	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		други резерви	неразпределена печалба	непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6
1. Салдо в началото на отчетния период	6 135	4 383	4 958	(5)	2643	18 114
2. Промени в счетоводната политика						
3. Грешки						
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	6 135	4 383	4 958	(5)	2 643	18 114
6. Финансов резултат от текущия период					1 652	1 652
7. Разпределение на печалба		2 638		5	(2 643)	0
8. Салдо към края на отчетния период	6 135	7 021	4 958	0	1 652	19 766
9. Собствен капитал към края на отчетния период	6 135	7 021	4 958	0	1 652	19 766

Дата на изготвяне: Бургас, 19.07.2024г.

Гл. счетоводител: /В. Пенчева/
Управител: /Проф. д-р Хр. Бозов/



„КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ, СЪСТАВНА ЧАСТ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30.06.2024 г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2024 г. и завършващ на 30.06.2024 г.

Междинният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата, представени в отчета е хиляди български лева.

Междинният финансов отчет е консолидиран отчет на „КОЦ – БУРГАС” ЕООД.

Адрес на управление : гр. Бургас, бул. ”Стефан Стамболов” 73, ет.7 – Хирургичен корпус .

Дата на изготвяне: 19.07.2024 г.

Междинният финансов отчет е подписан от името на “КОЦ – БУРГАС” ЕООД от

Управител:

/проф. д-р Христо Стоянов Бозов /

Съставител:

/Вяра Христова Пенчева /



СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

“Комплексен онкологичен център – Бургас” ЕООД (дружество-майка), бивш „Междубластен диспансер за онкологични заболявания със стационар – Бургас” ЕООД гр.Бургас е вписан в Търговския регистър на Бургаския окръжен съд по ф.д. №2365/2000г. том 1,регистър 2, стр.136 партиден № 22/ 2000 г. с регистриран капитал 453000 лв. и увеличен през 2014г. на 6135220 лв. В изпълнение на изискванията на § 70, ал.1,т.4 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за лечебните заведения , ДВ брой 59/2010 г. на 01.11.2010 година е извършена пререгистрацията на бивш „Междубластен диспансер за онкологични заболявания със стационар – Бургас” ЕООД в “Комплексен онкологичен център – Бургас” ЕООД ЕИК 000053191 с предмет на дейност :активно издирване , диагностика и лечение на лица с онкологични заболявания, периодично наблюдение,консултации и проследяване на болни с онкологични заболявания и преканцерози , регистрация и диспансеризация на болни с онкологични заболявания и преканцерози,създаване и поддържане на раков регистър за съответната територия на обслужване и за нуждите на националния раков регистър ; промоция и превенция на онкологични заболявания ; информирание на обществеността по проблемите на онкологичните заболявания ; експертна и консултативна дейност в областта на онкологията и на медицинската онкология ; научноизследователска дейност в областта на онкологията ; провеждане на клинични и терапевтични изпитвания в областта на медицинската онкология ; реализиране на комплексни програми за обучение и специализация по онкология ; медицинска онкология и лъчелечение и здравни грижи ; осъществяване на консултации по проблемите на онкологичните заболявания в обслужвания район ; извършване на профилактика и скринингови програми за онкологичните заболявания ; откриване на легла за долекуване, продължително лечение, рехабилитация и палиативни грижи, предоставяне на социални услуги по реда на Закона за социалното подпомагане.

Правата на собственост на Община Бургас като едноличен собственик на капитала се упражняват от Общинския съвет гр. Бургас. Дружеството-майка се представлява и управлява от Управителя проф. д-р Христо Стоянов Бозов . Дружеството-майка е образувано за неопределен срок.

Медицински център «Вяра и Надежда - Бургас» ЕООД (дъщерно дружество) е регистриран като еднолично дружество с ограничена отговорност според Търговския закон на 10.11.2021г. и съгласно удостоверение № 1011/13.10.2005 г. по Закона за лечебните заведения. Дружеството е 100% собственост на «КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР– БУРГАС» ЕООД. Предметът на дейност на дружеството е оказване на специализирана извънболнична медицинска помощ. Дружеството се представлява и управлява от д-р Николай Киселков –Управител. Дружеството е образувано за неопределен срок.

Междинният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 Министерски съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвъртата Директива на Съвета от 25.07.1978 г. , приета на основание член 54, параграф 3 ,буква „ж” от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО) , и на седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г.,

приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

С Постановление № 394 Министерски съвет от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се заменя „Национални счетоводни стандарти за малки и средни предприятия“ с „Национални счетоводни стандарти“. Постановлението е в сила от 01.01.2016г.

Междинният консолидиран финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

1. Общо положение:

Дружеството-майка изготвя и представя консолидираните финансовите си отчети в съответствие с Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г., и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 394 на Министерския съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г.,където се заменя Национални счетоводни стандарти за малки и средни предприятия” с „Национални счетоводни стандарти“.Постановлението е в сила от 01.01.2016г.

Консолидираният финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

2. Дъщерни дружества и консолидация:

Настоящия финансов отчет представлява консолидиран финансов отчет, изготвянто на който се изсиква според българското счетоводно законодателство. Дружеството – майка притежава повече от половината от акциите и дяловете, както и от гласовете или от членовете на органите на управление в други предприятия, поради което съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България и на оснвние НСС 27 Консолидирани финансови отчети и отчети на инвестициите в дъщерни предприятия.

Дъщерни дружества са онези предприятия, върху котито се упражнява контрол от Дружеството-майка.

Към 30.06.2024 г. Групата включва следните дъщерни дружества, чиито финансови отчети са консолидирани.

Наименование на предприятие	Дейност	Дял в капитал към 2024	Дял в капитал към 2023
I. Дъщерни предприятия			
МЦ „Вяра и Надежда-Бургас“ ЕООД гр. Бургас, ул. доц. Д-р К.Кънчев	извънболнична медицинска помощ	100.00 %	100.00 %

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.Дълготрайни материални и нематериални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат

стойност по - ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване, в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди, над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определенията за нематериални активи и отговарят на критериите за отчитане на нематериалните активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват външно по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средния полезен живот в месеци за основните групи дълготрайни материални и нематериални активи е като следва:

№	ГРУПА	МЕСЕЦИ	ГОДИНИ	%
1	Сгради	300	25	4
2	Съоръжения	300	25	4
3	Машини – апаратура 1	60	5	20
4	Машини – апаратура 2	120	10	10
5	Производствено оборудване	60	5	20
6	Компютърна техника	60	5	20
7	Транспортни средства- автомобили	60	5	20
8	Стопански инвентар	80	6.67	15
9	Нематериални активи	80	6.67	15
10	Софтуер	24	2	50

2. Стоково-материални запаси:

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи, под формата на материали придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в употреба при осъществяване на дейността на лечебното заведение, извършване на медицински услуги. Стоково-материални запаси са под формата на лекарства, медицински консумативи, дезинфектанти, канцеларски материали, медицински формуляри и други материали, придобити основно чрез покупка.

Материалните запаси, придобити чрез покупка, са отчетени по цена на придобиване, формирана от покупната цена плюс всички преки разходи за доставката им в предприятието, които са ги довели в състояние на употреба. Лекарствата, получени като централна доставка, се отчитат по конкретни цени, отразени в протоколите съпътстващи доставката. Материалните запаси, получени като дарение, се отчитат по пазарна цена, определена от дарителя.

Потреблението на материални запаси се оценява по метода FIFO – първа входяща – първа изходяща стойност.

3. Вземания:

Като вземания са класифицират от предоставяне на медицински услуги.

- Вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти.

- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение, получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Към датата на финансовия отчет групата няма вземания, оценени като несъбираеми или трудносъбираеми.

Данъците за възстановяване и другите вземания се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж

- фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

4. Парични средства:

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и парични средства в разплащателни сметки.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Групата няма парични средства във валута.

5. Разходи за бъдещи периоди:

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди.

6. Собствен капитал:

Собственият капитал на групата се състои от:

1. Основен/записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

2. Други резерви представляващи преотстъпени данъци от печалбата през 2002 г. по силата на ЗКПО и други резерви образувани на основание ежегодни решения на Общински съвет при Община Бургас, за отнасяне на неразпределената печалба в групата.

3.Неразпределена печалба от минали години и непокрита загуба, както и резултата от текущата година

Групата е приела счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

7.Задължения:

Класифициране на задълженията:

- задължение към финансови предприятия - заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите и други заеми се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент;

- задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки и услуги и се отчитат по стойността на оригиналните фактури , която се приема за справедлива стойност на сделката ;

- задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието, по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи;

- текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности, в съответствие с правилата на съответния данъчен закон, за определяне на стойността на всеки вид данък. Групата няма просрочени задължения по данъци.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж

- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа - до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

8. Финансиране:

При признаването на финансирането за приход е спазен принципа на СС 20 „Отчитане на правителствени дарения”.

Предоставеното в миналите години финансиране за ДМА е намалено със счетоводните амортизации на активи , за които е получено .

Финансиране от дарения под условие представлява стойността на наличните в материалния склад не изразходени материали и медицински консумативи от дарения и наличните в болнична аптека не изразходване лекарства от дарения, и дарени парични средства.

Финансиране по договор с Министерства на здравеопазването представлява предплатени предоставени средства за поддържане на готовност за оказване на медицинска помощ през периода на обявена извънредна епидемична обстановка поради епидемично разпространение на COVID-19, чрез гарантиране провеждането на кислородолечение на всички нуждаещи се пациенти.

9. Данъчно облагане:

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка, в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди .

Данъкът върху печалбата за 2024 г. е 10% .

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната

печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви, отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

10. Доходи на персонала:

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Групата няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

11. Обезценки на активи:

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентирации отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Към 30.06.2024 г. не са отчетени обезценки.

12. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Дъщерните дружества, които дружеството майка контролира и които са включени в консолидацията, са оповестени в раздел II т.2.

13. Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейности
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително. Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи. Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба от обичайната дейност: 1 652 хил.лв.

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

14. Разходи

Групата отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение, с цел - формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

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

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

Информация за отчетените разходи е представена в Приложения Разходи и Финансови разходи.

15. Приходи:

Групата отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове :

- Приходи от РЗОК се признават през периода , в който са извършени разходите по изпълнени договори.

- Приходите от финансиране свързано с получените медицински консумативи (изотопи , кръв) държавна доставка се признават в периода и до размера на вложените в дейността на лечебното заведение медицински консумативи . Приходите от получени дарения медикаменти и материали също са обвързани с периода и размера на вложените в дейността на лечебното заведение медикаменти и материали.

- Приходите от финансиране на дълготрайни материални активи се признават до размера на начислените амортизации на същите .

- Приходите от финансиране на дейност се признават до размера на разходите (лекарства, медицински консумативи , храна , ел.енергия , вода , тополоенергия , гориво , материали, работно облекло, постеловъчен инвентар, други разходи, работна заплата и осигуровки, разходи за външни услуги) и в съответствие със счетоводното законодателство .

Информация за отчетените приходи е представена в Приложения Приходи и Финансови приходи.

16. Отчет за паричния поток :

Групата отчита и представя паричните потоци по прекия метод, съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

В Отчета за паричните потоци са отразени постъпления в размер на 38 718 хил.лв. , плащания в размер на 38 950 хил.лв. , парични средства в началото на периода 7 804 хил.лв. и парични средства в края на периода 7 600 хил.лв.

17. Отчет за собствения капитал:

Сравнителен анализ на елементите на собствения капитал спрямо предходната година :

(в хил.лв.)

	30.06.2024 г.	31.12.2023 г.
1.Основен/записан капитал	6 135	6 135
2.Други резерви	7 021	4 383
3.Неразпределена печалба от минали години	4 958	4 958
4. Непокрита загуба	0	(5)
4.Текуща печалба (загуба)	1 652	2 643
Общо „Собствен капитал“:	19 766	18 114

IV. Пояснителни бележки

1.Дълготрайни материални и нематериални активи:

В баланса на групата , дълготрайните материални и нематериални активи са представени както следва:

Показатели	Отчетна стойност в началото на периода	Отчетна стойност на постъпилите през периода	Отчетна стойност на излезлите през периода	Отчетна стойност в края на периода	Амортизация в началото на периода	Амортизация начислена през периода	Амортизация отписана през периода	Амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
I Дълготрайни материални активи									
1 Сгради	7 969	0	83	7 886	2 519	158	51	2 626	5 260
2 Машини и оборудване	22 771	1 007	0	23 778	14 071	1 236	0	15 307	8 471
3 Съоръжения	57	0	0	57	4	1	0	5	52

4	Транспортни средства	108	0	0	108	108	0	0	108	0
5	Други ДМА	231	5	0	236	203	5	0	208	28
6	Предоставен и аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	372	20	0	392	0	0	0	0	392
	Общо за I	31 508	1 032	83	32 457	16 905	1 400	51	18 254	14 203
II	Дълготрайни нематериални активи									
1	Програмни продукти	38	3	0	41	37	0	0	37	4
	Общо за II	38	3	0	41	37	0	0	37	4

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи, придобити по Договор за инвестиционен кредит с „Експресбанк“ АД, преобразувана в Банка ДСК АД и „Регионален фонд за градско развитие“ АД, а именно върху сграда за Отделение по нуклеарна медицина и брахитерапия и апаратура (хибридна система ПЕТ/КТ, хибридна система СПЕКТ/КТ, система за автоматично диспенсиране и инжектиране на радофармацевтици и автоматична терапевтична система за брахитерапия).

През първото шестмесечие на 2024 г. по - важни въведени в експлоатация дълготрайни активи са: система електрохирургична, аргон плазмен коагулатор, ивсуфлатор, видеоендоскопска система, дейонизатор, анестезиологичен апарат, апарат за изкуствена белодробна вентилация, транспортен респиратор, инфузионна помпа волуметрична – 4 бр., спринцовкова инфузионна помпа – 4 бр., пациентен монитор – 3 бр., анестезиологичен апарат и др.

2. Стоково-материални запаси:

(в хил.лв.)

	30.06.2024г.	31.12.2023г.
Материални запаси	2 659	2 768
-лекарства	2 480	2 646
-медицински консумативи	156	103
-материали	23	19

Фактурната цена на лекарствените продукти , медицинските консумативи и материали съвпада с цената на придобиване . Разходите свързани с доставката са за сметка на доставчиците.

В края на отчетния период не е извършена обезценка на материалните запаси , поради това, че отчетната им стойност не е по – ниска от нетната реализируема стойност.

3.Вземания:

(в хил.лв.)

	30.06.2024г.	31.12.2023г.
Вземания от клиенти в страната	10 784	11 279
до 1 година	10 784	11 279
в т.ч.		
- РЗОК (клинични пътеки, амбултарни процедури, лекарствени продукти)	10 752	11 258
- доставчици по аванси	15	0
- клиенти	17	21
Други вземания, в т.ч.. :	50	46
- вземания по съдебни спорове	6	5
- присъдени вземания	15	15
- вземания по гаранции	24	24
- други	5	2

През 2022г. е извършена обезценка на вземанията от дружеството-майка съгласно счетоводната политика. Обезценката е на вземания от клиент „Енерджи Маркет Глобал“ ООД и е на 100% , тъй като има условия за това. Вземанието е за начислени неустойки по договор за доставка на електрическа енергия за периода м.ноември 2021г. До м.април 2022г. В размер на 119 хил.лв. Контрагента не потвърждава размера на вземането. Дружество през 2023г. сключи извънсъдебно споразумение за разсрочено плащане и клиента в м.януари 2024г. погаси изцяло задължението си.

Няма вземания, които да служат за залог и обезпечение.

4.Парични средства:

(хил.лв.)

	30.06.2024 г.	31.12.2023 г.
Парични средства в брой	19	7
Парични средства в банки в левове	7 581	7 825

5.Разходи за бъдещи периоди:

В баланса на предприятието са представени разходи за бъдещи периоди в размер на 5 хил.лв. представляващ извършен суми по застраховки на имущество и медицински специалисти. Разходите за бъдещи периоди имат незначителен относителен дял в актива на баланса.

6. Собствен капитал:

(в хил.лв.)

	30.06.2024 г.	31.12.2023 г.
1. Основен/записан капитал	6 135	6 135
2. Други резерви	7 021	4 378
3. Неразпределена печалба от минали години	4 958	4 958
4. Непокрита загуба от минали години	0	(5)
5. Текуща печалба (загуба)	1 652	2 643

7. Задължения:

(в хил.лв.)

В баланса са записани :	30.06.2024 г.	31.12.2023 г.
Задължения към финансови предприятия	4 900	5 267
до 1 година	366	733
над година	4 534	4 534
Задължения към доставчици	7 562	9 513
до 1 година	7 562	9 513
Други задължения	1 771	2 184
В т.ч. :		
Задължения към персонала, в т.ч.	1 216	1 505
- Задължения за раб. заплати	734	706
- Задължения за неизползвани отпуски	482	799
Задължения за осигуровки	409	389
- Задължения за осигуровки в/у заплати	245	225
- Задължения за осигуровки в/у неизползв. отпуски	164	164
Данъчни задължения	80	225
- Данък по ЗДДФЛ	80	30

- Данък по ЗКПО	0	195
Удръжки от работни заплати (членски внос, заеми, запори)	9	8
Задължения по гаранции	55	55

Задължения към финансови предприятия представлява задължение над една година по договор на дружеството-майка за кредит с „Експресбанк“ АД, преобразувана в Банка ДСК АД и „Регионален фонд за градско развитие“ АД, с две години гратисен период и срок на погасяване 10 години. Кредита е предоставян на дружеството-майка с цел изграждана на сграден фонд и придобиване на медицинска апаратура. Общия размер на кредита е 7 162 хил.лв., след погасяване на главницата размерът му към 30.06.2024 е 4 900 хил.лв. Кредита се състои от два компонента - Кредит А предоставен от „Регионален фонд за градско развитие“ АД, при номинален лихвен процент 0% годишно и Кредит Б предоставен от „Експресбанк“ АД при Референтен лихвен процент, увеличен с 2,4% годишно (Референтен лихвен процент при сключване на договора е 0%).

Задължения към доставчици – 7 562 хил.лв., от тях 7 562 хил.лв. с текущ характер. Всички задължения са покрити през м. юли, с изключение на задълженията за лекарствени продукти за лечение на онкологични заболявания. Лекарствените продукти се заплащат от НЗОК на лечебното заведение до 60 дни отложено и съответно след това лечебното заведение ги заплаща на доставчиците.

Задълженията към персонала – 734 хил.лв. представляват начислени работни заплати за м. юни 2024 година изплатени през м. юли 2024 година. Задължения по натрупан неползван отпуск – 482 хил.лв.

Удръжки от работни заплати представляват начислените удръжки за членски внос, запори, заеми от работни заплати за м. юни 2024 година изплатени през м. юли 2024 година.

Задълженията към осигурителни предприятия – 245 хил.лв. представляват начислените осигуровки върху работните заплати м. юни 2024 г. , внесени през м. юли 2024 г. Задължения за осигуровки върху натрупан неползван отпуск – 164 хил.лв.

Данъчни задължения в размер на 66 хил.лв. представляват:

- 66 хил.лв. данък по ЗДДФЛ върху начислените работни заплати за м. юни 2024 г. и изплатени през м. юли 2024 г.

Други краткосрочни задължения - 55 хил.лв. представляват гаранции за изпълнение на договори и 2 хил. други.

8. Финансиране

В баланса на групата е записано финансиране в размер на 1 470 хил.лв.

(хил.лв)

	30.06.2024г.	31.12.2023г.
Финансиране на текуща дейност, в т.ч.	10	91
Дарения под условие	9	70

По договор с Министерства на здравеопазването -субсидия на за кислородолечение	1	21
Финансираня за ДМА	1 460	1 617

12 Свързани лица

Има сделки със свързани лица през отчетния период. По договори за наем за отдаване на помещения (лекарски кабинети) и медицинска апаратура за ползване от дъщерното дружество Медицински център „Вяра и Надежда“ ЕООД е начислен наем на помещения и наем за ползване на медицинска апаратура за 2024г., префактуриране е ел.енергия и вода за 2024г.

(лева)

	Стойност на сделката	Вземане към 30.06.2024г.
- префактуриране на вода	129,84	24,55
- префактуриране на електроенергия	581,36	102,64
- наем на помещения	1 446,90	0
- наем на медицинска апаратура	3 543,96	0
Общо:	5 702,06	127,19

14. Разходи:

(хил.лв.)

№ по ред	Вид разход	Година	Година
		01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
I	Разходи за суровини и материали	27 923	24 614
1	лекарствени продукти	25 799	22 642
2	медицински консумативи	1 601	1 425
3	вода, горива, енергия	160	214
4	храна за пациентите	109	97
5	други материали	254	236
II	Разходи за външни услуги	1 332	1 266
1	външни медицински услуги	150	151
2	опасни болнични отпадъци	9	18
3	текущ ремонт	5	3
4	поддръжка на оборудване и софтуер	794	741
5	телефон, интернет, пощенски и куриерски услуги и др.	24	17
6	наеми	181	179
7	охрана(СОТ)	3	2
8	други външни услуги	166	155
III	Разходи за амортизации	1 400	907

IV	Разходи за възнаграждения	4 901	4 616
V	Разходи за осигуровки	909	819
VI	Други разходи	135	91
	Общо разходи от оперативна дейност	36 593	32 313
VI	Финансови разходи	41	45
	ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	36 634	32 358

15. Приходи:

(хил. лв.)

№ по ред	Вид приход	Година	
		01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
I.	Приходи от преки продажби	38 102	33 983
1	По договор с РЗОК	37 878	33 780
2	Потребителски такси	3	4
3	Платени услуги граждани	160	182
4	Платени услуги от фирми	61	17
II.	Други приходи	65	41
III.	Приходи от финансиране	226	417
1.	Финансиране текуща дейност	70	323
1.1.	централна доставка консумативи и други	35	32
1.2.	Други приходи от финансиране	35	291
2	Финансиране на ДМА(в размер на амортизация)	156	94
	Всичко приходи от дейността	38 393	34 441
	ОБЩО ПРИХОДИ	38 393	34 441

16. Финансови инструменти и управление на рисковете

Валутен риск

Дейността на групата се осъществява изцяло в България и не изложена на риск от курсови разлики . Групата няма дейност свързана с валутни постъпления.

Кредитен риск

Кредитния риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на групата да не бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите суми по търговски и други вземания.

Кредитни риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като групата работи с банки с висок кредитен рейтинг.

Лихвен риск

За дейността си , към настоящия момент , групата използва инвестиционен кредити.

Групата е изложено на риск от промени в пазарните нива на лихвения процент главно по отношение на получения заем от дружеството-майка. Лихвения риск произтича основно от начина на определяне на лихвения процент по договора за кредит за кредит с „Експресбанк“ АД (ДСК АД) и „Регионален фонд за градско развитие“ АД, и по конкретно Кредит Б, тъй като там лихвата е

зависеща от Референтния лихвен процент, който при сключване на договора е 0%,увеличен с 2,4% годишно.

Ликвиден риск

Ликвидния риск е рискът Групата да не може да изпълни финансовите си задължения , тогава когато станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужвани задълженията. Към 30.06.2024г. Краткотрайните активи на Групата са в размер на 21 093 хил.лв., а Краткотрайните пасиви са в размер на 9 699 хил.лв. , в следствие на това групата не е изложено на ликвиден риск. Коефициента на обща ликвидност е 2.17.

V.Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригираци и некоригираци събития.

В края на м. февруари 2022 г. редица държави (включително САЩ, Обединеното кралство, Канада, Швейцария, Япония и ЕС) наложиха санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия поради официалното признаване от нейна страна на два отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република, и започналите на 24 февруари 2022 г. военни операции на територията на Украйна. Допълнително бяха направени съобщения и за допълнителни санкции, вкл. към руската държава. Военният конфликт към 31.12.2022 продължава.

Очаква се военният конфликт „Русия-Украйна” и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Нашето предприятие може да се повлияе косвено, например от потенциални колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др.

Бъдещото развитие на конфликта и неговото въздействие върху различните бизнеси и икономиката като цяло е свързано с много несигурности и не може да бъде разумно прогнозирано в неговата цялост. Предвид бързото развитие на конфликта и съпътстващото го геополитическо напрежение, нови събития и обстоятелства възникват на ежедневна база.

В тази връзка оповестяваме следното: Предприятието няма значителна пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус, но въздействието върху общата икономическа ситуация може да изисква ревизия на определени допускания и оценки, които биха довели до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и че дългосрочното въздействие може също да повлияе на обемите на търговия, паричните потоци, рентабилността и др.

2.Счетоводни предложения и приблизителни счетоводни преценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изискват ръководството да направи някой приблизителни счетоводни оценки и предложения , които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви и признатите приходи и разходи – като амортизации и други. Действителните резултати могат да се различават от приблизителните счетоводни оценки , представени в отчета. Приблизителните оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември и резултатите от тях се признават за периода , който се отнасят.

VI. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на междинния финансов отчет към 30.06.2024 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели	Текуща година 30.06.2024 г.	- Предходна година – 30.06.2023 г.
Коеф. на ефективност на разходите	1.04	1.04
Коеф. на ефективност на приходите	0.96	0.96
Ликвидност		
Коеф. на обща ликвидност	2.17	1.91
Коеф. на бърза ликвидност	1.90	1.67
Коеф. на незабавна ликвидност	0.78	0.68
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.78	0.68

Съставител:

/Вяра Пенчева/

Управител:

/проф. д-р Христо Бозов/



Дата: 19.07.2024г.