

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

„КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ, СЪСТАВНА ЧАСТ НА ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2018 г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.
Предходен период – периодът започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.
Годишният финансов отчет е съставен в български лева.
Точността на числата, представени в отчета е хиляди български лева.
Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на „КОЦ – БУРГАС” ЕООД.
Адрес на управление : гр. Бургас, бул. “Демокрация” 86 .

Дата на изготвяне: 26.02.2019 г.

Дата на одобрение :2019 г. с Решение на Общински съвет – Бургас.

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

Управител:


/проф д-р Христо Стоянов Бозов /

Съставител:


/Вяра Христова Пенчева /



“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

“Комплексен онкологичен център – Бургас” ЕООД, 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. 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 преанцерози , регистрация и диспансеризация на болни с онкологични заболявания и преанцерози, създаване и поддържане на раков регистър за съответната територия на обслужване и за нуждите на националния раков регистър ; промоция и превенция на онкологични заболявания ; информиране 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 се представлява и управлява от Управителя проф. д-р Христо Стоянов Бозов . Дружеството е образувано за неопределен срок.

Годишният 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

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

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.

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

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя 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.

До 31.12.2004 г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципите на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

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

III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.Дълготрайни материални 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

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

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 определението 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	Машини - апаратура	60	5	20
3	Машини - апаратура	120	10	10
4	Машини - апаратура	180	15	6.67

"КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

5	Машини - апаратура	240	12	5
6	Производствено оборудване	60	5	20
7	Компютърна техника	60	5	20
8	Компютърна техника	120	10	10
9	Транспортни средства- автомобили	60	5	20
10	Стопански инвентар	80	6.67	15
11	Нематериални активи	80	6.67	15

Към 31.12.2018 г. балансовата стойност на дълготрайните активи е увеличена или намалена спрямо тази за предходната година с х.лв. видно от следната таблица :

№	ГРУПА	2018 г.	2017 г.	РАЗЛИКА
		х.лв.	х.лв.	х.лв.
1	Сгради	4021	4082	-61
2	Машини - апаратура	7909	8355	-446
5	Производствено оборудване	104	128	-24
6	Компютърна техника	265	397	-132
7	Транспортни средства- автомобили	18	6	12
8	Стопански инвентар	54	60	-6
9	Нематериални активи	0	1	-1
	в т.ч. Програмни продукти	0	1	-1
	Общо :	12371	13029	-658

Разликата в група Сгради в размер на 61 х.лв. се дължи на въведени активи в размер на 142 х.лв. и на начислена амортизация в размер 203 х.лв.

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

Разликата в група Машини - апаратура в размер на 446 х.лв. се дължи на въведени активи в размер на 385 х.лв. и начислена амортизация 831 х.лв.

Разлика в група Производствено оборудване в размер 24 х.лв. се дължи на начислена амортизация в размер на 52 х.лв. и въведени активи в размер 28 х.лв.

Разликата в група Компютърно оборудване в размер на 132 х.лв. се дължи на начислени амортизации в размер на 168 х.лв. и придобити активи в размер на 36 х.лв.

Разликата в група Транспортни средства в размер на 12 х.лв. се дължи на придобити активи в размер на 20 х.лв. и начислената амортизация 8 х.лв.

Разликата в група Стопански инвентар в размер на 6 х.лв. се дължи на начислена амортизация в размер на 14 х.лв. и въведени активи в размер на 8 х.лв.

Разликата в група Нематериални активи в размер на 1 х.лв. се дължи на начислена амортизация в размер на 1 х.лв.

Дружеството не е извършило обезценка на дълготрайни активи.

В дейността си дружеството използва и напълно амортизирани дълготрайни активи в размер от следните групи:

№	ГРУПА	Отчетна стойност в х.лв.
1	Сгради	0
2	Машини - апаратура	2 195
4	Производствено оборудване	240
5	Компютърна техника	26
6	Транспортни средства- автомобили	88
7	Стопански инвентар	97
8	Нематериални активи	35
	в т.ч. Програмни продукти	35

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

В баланса на дружеството, дълготрайните материални активи са представени по балансова стойност както следва:

- Сгради – 4021 х.лв. ;
- Машини, производствено оборудване и апаратура – 8278 х.лв. , която обединява балансовата стойност на : апаратура, производствено оборудване и компютърна техника ;
- Съоръжения и други - 72 х.лв. , която представлява балансовата стойност на стопански инвентар и транспортни средства.

Дружеството е поело ангажимент за придобиване на дълготрайни материални активи, включително авансови плащания на стойност 218 х.лв. (построяване на нова сграда за разполагане на отделение по нуклеарна медицина, построяване на нова сграда, за разполагане на стационарни отделения и др.)

През 2018 г. по - важни въведени в експлоатация дълготрайни активи са електрокардиограф с принадлежности; дигитайзер за мамографски и конвенционални изследвания, с работна станция за предварителна обработка и диагностична работна станция; ехограф; електрически мотор за гамакамера; видеоколонскоп; хистокинет; преустройство на група помещения за разполагане на втори компютър томограф; преустройство на 4 етаж от ДКБ и др.

Комисия, назначена със Заповед на Управителя извърши преглед на дълготрайните активи за наличие на условия за обезценка. Балансовата стойност на записаните дълготрайни активи не се различава съществено (не превишава) от пазарните възстановими цени, поради което не се налага обезценка.

2. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи, под формата на материали придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане 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. Материалните запаси получени като дарение се отчитат по пазарна цена, определена от дарителя.

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

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

Фактурната цена на лекарствените продукти, медицинските консумативи и материали съпада 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.

В баланса на дружеството са представени материални запаси на стойност 1310 х.лв. , от които медикаменти – 1137 х.лв., медицински консумативи – 159 х.лв. , материали – 14 х.лв.

(в х.лв.)

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Материални запаси	1310	1396
-медикаменти	1137	1245
-медицински консумативи	159	134
-материали	14	17

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 дружеството няма вземания, оценени като несъбираеми или трудносъбираеми.

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

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.

Някои от по-съществените вземания, представени в баланса са следните:

(в х.лв.)

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Вземания от клиенти и доставчици в страната	4303	4179
Други вземания	45	38

Отразените в баланса вземания от клиенти в размер на 4303 х.лв., произхождат от дължими суми за изпълнени клинични пътеки, клинични процедури за месец декември 2018 година и вложени лекарствени продукти и медицински изделия по клинични пътеки и процедури за месец ноември и декември 2018 година – 4104 х.лв. и 184 х.лв. от извършена медицинска дейност по клинични пътеки, клинични процедури, но неприето от РЗОК – Бургас като такива (надлимит) за 2015г., 2017г. и за 2018г., приложени са и спецификации. Вземания от други клиенти 15 х.лв. Другите вземания в размер на 45 х.лв., надвнесен данък ДДС при внос 10 х.лв. 28 х.лв. гаранция по договор за наем, след проведен търг и 7 х.лв. вземане от служител. През месец януари и февруари 2019 г. са уредени вземанията от РЗОК – Бургас в размер на 4104 х.лв., вземанията от другите клиенти в размер на 5 х.лв.

В дружеството не е извършена обезценка на вземанията, т.к. няма условия за това и няма вземания, които да служат за залог и обезпечение.

4. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди. В баланса на предприятието са представени разходи

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

за бъдещи периоди в размер на 49 х.лв. предсавляващ извършен абонамент за периодични медицински и икономически издания , суми по застраховки на имущество и медицински специалисти, абонаментно обслужване на медицинска апаратура за месец януари 2018г. Разходите за бъдещи периоди имат незначителен относителен дял в актива на баланса.

5. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой , парични средства в разплащателни сметки и парични средства под формата на краткосрочни депозити в банка .

(в хил.лв.)

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в брой	8	8
Парични средства в банки в левове	2830	3182

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

Дружеството няма парични средства във валута.

6. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

(в х.лв.)

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1. Основен/записан капитал	6135	6135
2. Други резерви	1903	964
3. Неразпределена печалба от минали години	4958	4958
4. Текуща печалба	48	939

Други резерви от 1903 х.лв., представляващи 8 х.лв. преотстъпени данъци от печалбата през 2002 г. по силата на ЗКПО, 34 х.лв. създадени по време на трансформирането на бившия онкологичен диспансер – бюджетно предприятие , в ЕООД

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

през 2000 година и печалба за финансовата 2014 година след намаление с разходите за данъци от печалбата е в размер на 492 х.лв. съгласно решение на Общински съвет-Бургас по т.5 от Протокол №48/17.02.2015г., печалба за финансовата 2015 година след намаление с разходите за данъци от печалбата е в размер на 167 х.лв. съгласно решение на Общински съвет-Бургас по т.3 от Протокол №7/26.01.2016г., печалба за финансовата 2016 година след намаление с разходите за данъци от печалбата е в размер на 263 х.лв. съгласно решение на Общински съвет-Бургас по т.37 от Протокол №23/31.01.2017г., печалба за финансовата 2017 година след намаление с разходите за данъци от печалбата е в размер на 939 х.лв. съгласно решение на Общински съвет-Бургас по т.10 от Протокол №37/30.01.2018г.

Неразпределената печалба е в размер на 4958 х.лв. Текущата печалба за 2018 година след намаление с разходите за данъци от печалбата е в размер на 48 х.лв.

Дружеството е приело 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.Провизии и сходни задължения

Като провизии и сходни задължения в дружеството се класифицират :

- Задължения , които представляват начислени краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи . Дружеството прави и оценка на пенсионните доходи на персонала (пенсионни обезщетения съгласно Кодекса на труда при достигане на пенсионна възраст) изискуеми в рамките на дванадесет месеца след края на периода на възникване за всеки конкретен случай и ги отчита като задължения и разход , свързан с краткосрочни доходи на персонала.

(в х.лв.)

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
В баланса на дружеството са записани	425	383
В т.ч. :		
Задължения за неизползвани отпуски	354	320
Задължения за осигуровки в/у неизползв.отпуски	71	63

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

8.Задължения

Класифициране на задълженията:

- 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 ;

- 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. Дружеството 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.

(в х.лв.)

В баланса на дружеството са записани :	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към доставчици	4967	5743
до 1 година	4567	4123
над година	400	1620
Други задължения	536	636
В т.ч. :		
Задължения към персонала	341	350
- Задължения за раб.заплати	341	350

"КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

Удръжки от работни заплати (членски внос, заеми, запори)	7	6
Задължения за осигуровки	130	122
- Задължения за осигуровки в/у заплати	130	122
Данъчни задължения	37	106
- Данък по ЗДДФЛ	35	37
- Данък по ЗКПО	2	69
Задължения по гаранции	19	50

Отразените в баланса задължения към доставчици в размер на 4967 х.лв, включват задължения към доставчици до 1 година в размер на 4567 х.лв. и задължения към доставчици над 1 година в размер на 400 х.лв., които са възникнали в следствие на сключени договори след проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП за доставка на медицинска апаратура.

Задълженията към персонала – 341 х.лв. представляват начислени работни заплати за м. декември 2018 година изплатени през м. януари 2019 година. Удръжки от работни заплати представляват начислените удръжки за членски внос, запори, заеми от работни заплати за м.декември 2018 година изплатени през м.януари 2019 година. Задълженията към осигурителни предприятия – 130 х.лв. представляват начислените осигуровки върху работните заплати м. декември 2018 г. , внесени през м. януари 2019 г.

Данъчни задължения в размер на 37 х.лв. представляват:

- 35 х.лв. данък по ЗДДФЛ върху начислените работни заплати за м. декември 2018 г. и изплатени през м.януари 2019 г.
- 1 х.лв. дължим данък върху печалба за 2018 г.
- 1 х.лв. дължим данък върху представителни разходи за 2018г.

Други краткосрочни задължения - 21 х.лв., представляват гаранции за изпълнение на договори и др. От тях потвърдени с потвърдителни писма в размер на 11 х.лв., представляващи 3.92 % от размера на другите краткосрочни задължения.

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

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 2018 г. е 10% от облагаемия доход, в размер на 10 х.лв. В ОПР е посочен данакът за сметка на печалбата в размер на 6 х.лв. Разликата от 4 х.лв. е от активи по отсрочени данъци.

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

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

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 финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

11. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи 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.

През 2018 г. не са отчетени обезценки.

12. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

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;

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

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

През 2018 г. дружеството не отчита извънредни статии.

Печалба или загуба от обичайната дейност е 54 х.лв. Балансовата печалба е 48 х.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.

13. Разходи

Дружеството 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 дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

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

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

№ по ред	Вид разход	Година на прикл. на 31.12.2018	Година на прикл. на 31.12.2017
I	Разходи за суровини и материали	21 291	19 737
1	лекарствени продукти	19 843	18 283
2	медицински консумативи	824	854
3	вода, горива, енергия	194	181
4	храна за пациентите	105	119
5	други материали	325	300
II	Разходи за външни услуги	1 666	907
1	външни медицински услуги	239	198
2	опасни болнични отпадъци	35	38
3	текущ ремонт	18	14
4	поддръжка на оборудване и софтуер	752	210
5	телефон, интернет, пощенски и куриерски услуги и др.	22	20

"КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

6	наеми	312	151
9	охрана(СОТ,ДКЦ II)	3	3
10	данъци и такси	47	46
11	други външни услуги	238	227
III	Разходи за амортизации	1 279	1 384
IV	Разходи за възнаграждения	5 040	4 711
V	Разходи за осигуровки	903	823
VI	Други разходи	339	334
1	Провизии	282	275
2	Командировки	8	5
3	Обучение	5	18
4	Глоби и лихви	2	3
5	Други	42	33
	Общо разходи от оперативна дейност	30 518	27 896
VI	Финансови разходи	8	7
	ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	30 526	27 903

14.Приходи

Дружеството 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 .

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

№ по ред	Вид разход	Година на прикл. на 31.12.2018г.	Година на прикл. на 31.12.2017г.
I.	Приходи от преки продажби	30 057	28 522
1	По договор с РЗОК	29 818	28 326
2	Потребителски такси	4	5
3	Платени услуги граждани	177	154
3.1	ВСД	6	8
3.2	МДД	152	126

"КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

3.3	Специализирани прегледи/консултации и други	19	20
4	Платени услуги от фирми и застрахователи	58	37
4.1	ВСД	6	5
4.2	МДД	35	18
4.3	Специализирани прегледи/консултации (други)	17	14
II.	Други приходи	113	40
1	Разлики компенсирем отпуск и осигуровки	25	4
2	Обслужване болнична аптека	18	14
3	Други	70	22
III	Приходи от финансиране	409	384
1	Финансиране текуща дейност		
1.1	централна доставка лекарствени продукти	0	0
1.2	централна доставка консумативи и други	69	95
1.3	Финансиране на дейност от МЗ	0	0
1.4	Други приходи от финансиране	119	35
1.5	Друго правителствено финансиране	0	0
2	Финансиране на ДМА(в размер на амортизация)	221	254
	Всичко приходи от дейността	30 579	28 946
IV	Финансови приходи-с/ка 721 Приходи от лихви	1	1
	ОБЩО ПРИХОДИ - по счетоводни данни	30 580	28 947

15. Финансиране

В баланса на дружеството е записано финансиране в размер на 2260 х.лв.

15.1. Финансиране за дълготрайни материални активи:

Предоставеното финансиране за дълготрайни активи е намалено със счетоводните амортизации на активи , за които е получено . При признаването на финансирането за приход е спазен принципа на СС 20 „Отчитане на правителствени дарения“

(хил.лв)

	31.12.2018 г.	31.12.2017г.
Финансираня за ДА	2256	2477

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

(хил.лв.)

ДМА	Дата на въвеждане в експлоатация	Счетоводни р/ди от амортиз.план за 2018г.	Изчисляване на усвоеното финансиране през 2018г.
0345 Уредба за дълб.рентг.терапия	29.1.2009	68	60
0421 Уредба за контактна ренгенова терапия	30.12.2009	45	28
0023 Сграда болнични отпадъци	18.9.2008	3	3
0535 Ехограф Philips Clearvue 350	31.5.2013	2	2
0543 Нагряващ блок DV-3 /ваничка/	07.3.2014	0.3	0.3
0548 Бункер за мултимудален линеен ускорител	30.4.2014	47	1
0587 Унгер Комбиборд от карбон /имобил.борд/	29.4.2014	2.35	2.35
0588 Унгер Комбиборд от карбон /имобил.борд/	29.4.2014	2.35	2.35
Унгер Комбиборд от карбон /имобил.борд/-общо		4.7	4.7
0027 Диагностично консултативен блок с хоспис	29.9.2014	93	18
0607 Лъчезащитна престилка тип манто/ОП РЧР 2013/	18.7.2014	0.2	0.1
0608 Оловна защита за спринцовки-ВОЛФРАМОВА /ОП РЧР 2013/	18.7.2014	0.4	0.2
609 Оловна защита за спринцовки-ВОЛФРАМОВА /ОП РЧР 2013/	18.7.2014	0.4	0.2
0614 Химическа филтрационна камина/ОП РЧР 2013/	21.8.2014	2	1.5
ДМА по ОП РЧР 2013		3	2
0697 Мултимудален линеен ускорител-втори	21.10.2016	183	102
ОБЩО		449	221

15.2. Финансиране на текуща дейност :

(хил.лв.)

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
дарения	4	1

Финансиране от дарения представлява стойността на наличните в болничната аптека не изразходени медикаменти от дарения и стойността на наличните в материалния склад не изразходени материали и медицински консумативи от дарения.

16.Отчет за паричния поток

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

В Отчета за паричните потоци са отразени постъпления в размер на 29987 х.лв. , плащания в размер на 30339 х.лв. , парични средства в началото на периода 3190 х.лв. и парични средства в края на периода 2838 х.лв.

17. Отчет за собствения капитал

Сравнителен анализ на елементите на собствения капитал спрямо предходната година :

(в х.лв.)

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1.Основен/записан капитал	6135	6135
3.Други резерви	1903	964
4.Неразпределена печалба от минали години	4958	4958
5.Текуща печалба	48	939
Общо „Собствен капитал“:	13044	12996

Други резерви от 1903 х.лв.,представляващи 8 х.лв. преотстъпени данъци от печалбата през 2002 г. по силата на ЗКПО, 34 х.лв. създадени по време на трансформирането на бившия онкологичен диспансер – бюджетно предприятие , в ЕООД през 2000 година и печалба за финансовата 2014 година след намаление с разходите за данъци от печалбата е в размер на 492 х.лв съгласно решение на Общински съвет-Бургас по т.5 от Протокол №48/17.02.2015г.,печалба за финансовата 2015 година след намаление с разходите за данъци от печалбата е в размер на 167 х.лв. съгласно решение на Общински съвет-Бургас по т.3 от Протокол №7/26.01.2016г., печалба за финансовата 2016 година след намаление с разходите за данъци от печалбата е в размер на 263 х.лв. съгласно решение на Общински съвет-Бургас по т.37 от Протокол №23/31.01.2017г. , печалба за финансовата 2017 година след намаление с разходите за данъци от печалбата е в размер на 939 х.лв. съгласно решение на Общински съвет-Бургас по т.10 от Протокол №37/30.01.2018г.

18. Валутен риск

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

19. Кредитен риск

За текущата си дейност , към настоящия момент , дружеството не използва банкови и търговски кредити .

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

2. Счетоводни предложения и приблизителни счетоводни преценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети изискват ръководството да направи някои 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 годишния финансов отчет за 2018 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 г.

Показатели	Текуща година – 2018 г.	Предходна година - 2017 г.
Рентабилност		
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.002	0.033
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.004	0.072
Коеф. на рентабилност на пасива	0.006	0.101
Коеф. на рентабилност на актива	0.002	0.042
Ефективност		
Коеф. на ефективност на разходите	1.00	1.04
Коеф. на ефективност на приходите	1.00	0.96
Ликвидност		
Коеф. на обща ликвидност	1.54	1.71
Коеф. на бърза ликвидност	1.30	1.44
Коеф. на незабавна ликвидност	0.51	0.62
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.51	0.62
Финансова автономност		
Коеф. на финансова автономност	1.59	1.41
Коеф. на зъдлъжнялост	0.63	0.71

Съставител:



Дата: 26.02.2019 г.

Управител:

