

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ	13
4. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ	15
5. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	17
6. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	17
7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	18
8. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	19
9. ПРИХОДИ	19
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	19
11. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	20
12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	21
13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	22
14. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	22
15. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ	22
16. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ	22
17. НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ	23
18. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	23
19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	24

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Учредяване и регистрация

„Комплексен онкологичен център – Пловдив“ е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър с ЕИК: 000463379.

През 2024 г. не е извършена промяна в собствеността и структурата на дружеството.

1.2. Собственост и управление

„Комплексен онкологичен център – Пловдив“ ЕООД е общинско търговско дружество.

Община Пловдив е собственик на 100% от капитала на дружеството.

Дружеството се представлява и управлява от Доц. Д-р Тихомир Мишев Дерменджиев. На основание Решение № 363 на Общински съвет – Пловдив, взето с протокол № 18 от 23.11.2021 г., във връзка с чл. 141, ал. 7 от Търговския закон, считано от 06.12.2021 г. Доц. Д-р Тихомир Мишев Дерменджиев е назначен на длъжност управител по договор за управление и контрол за срок от 4 години.

Дружеството се контролира от Д-р Стефан Гришев Павлов. На основание Решение № 253 на Общински съвет – Пловдив, взето с протокол № 11 от 04.07.2024 г., във връзка с чл. 144, ал.3 и чл. 147 ал. 2 от Търговския закон, считано от 04.07.2024 г. Д-р Стефан Гришев Павлов е назначен на длъжност контролор по договор за управление и контрол за срок от 4 години.

Към 31.12.2024 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството е 327 (триста и тридесет) работници и служители (към 31.12.2023 г. – 330 (триста и тридесет работници и служители).

ГФО за 2024 г. е съставен и приет от ръководството на 05.03.2025 г.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма клонове или представителства, чрез които да осъществява дейността си.

1.4. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2024 г., както и от създаването на дружеството е: активно издирване, диагностика и лечение на лица с онкологични заболявания; Периодично наблюдение, консултации и проследяване на болните с онкологични заболявания и преканцерози; Регистрация и диспансеризация на болни с онкологични заболявания и преканцерози; Създаване и поддържане на раков регистър за обслужвания район от „Комплексен онкологичен център – Пловдив“ ЕООД, гр.Пловдив и за нуждите на националния раков регистър; Промоция и превенция на онкологичните заболявания; Информирание на обществеността по проблемите на онкологичните заболявания; Експертна и консултативна дейност в областта на онтологията; Научноизследователска дейност в областта на онкологията; Провеждане на клинични и терапевтични изпитвания в областта на медицинската онкология в стационара на „Комплексен онкологичен център – Пловдив“ ЕООД; 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.

1.5. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2022 – 2024 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2024	2023	2022
БВП в млн.лв.*	201440	168042	167809
Реален растеж на БВП*	2.6%	1.6%	3.4%
Инфлация от началото на годината, ХИПЦ	2.1%	9.5%	15.3%
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,8826	1,76998	1.83371
Основен лихвен процент в края на годината	2.95%	3.79%	1.42%
Безработица (в края на годината)	3.8%	4.2%	3.9%

* Прогноза на Министерство на финансите

Източник: БНБ, НСИ, Евростат

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Дружеството прилага Националните счетоводни стандарти като счетоводна база и при изготвянето на финансовите си отчети. Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2024 година се извършват по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. с всички изменения и допълнения към 31.12.2024 г. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на НСС.

2.2. Консолидация

Дружеството не притежава дъщерни дружества и не изготвя консолидиран финансов отчет.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсовите разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на дружеството е българският лев (BGN). Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството, но в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

2.6. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие. Дружеството се характеризира като действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Дружеството няма намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност. Дружеството отчита брутна печалба от обичайна дейност за 2024 г. в размер на 2 265 хил.лв. и печалба за периода 2023г. в размер на 2 802 хил.лв.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.7.1. Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи

Първоначално придобиване на материални активи

Нетекущите (дълготрайни) материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, която включва покупната им стойност и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са:

- разходи за подготовка на обекта;
- разходи за първоначална доставка и обработка;
- разходите за монтаж;
- разходи за хонорари на лица, свързани с проекта;
- непризнат данъчен кредит и др.

и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Дружеството е приело стойностен праг от 700 (седемстотин) лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо, че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите дълготрайни активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му.

- **Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи**

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

2.7.2. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. В края на годината се оценяват по по-ниската от двете: цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява приблизително определена продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализируема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се предприема увеличение, което не може да превишава стойността на материалните запаси преди обезценката. Сумата на възстановяването на предишното намаление на стойността на материалните запаси се отчита като увеличение на материалните запаси. Оценката при потреблението им се извършва по метода на средно претеглената стойност. При продажба на материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответния приход.

2.7.3. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2024 г., намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираеми вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв разхода се вписва в Отчета за приходи и разходи. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в Отчета за приходите и разходите.

Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до

31 декември 2024 година, като се прилагат следните проценти:
Срок на възникване над 360 дни - 100%

2.7.4. Парични средства

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват: парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от 3 или по-малко месеца. Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2024 г.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС;
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансовата дейност;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства се третираат като парични средства и еквиваленти;

2.7.5. Разходи за бъдещи периоди

Представени са разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.7.6. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

През годината основният капитал не е бил увеличаван.

2.7.7. Резерв от последващи оценки

Резерв от последващи оценки /преоценъчен резерв/ е резултатът от извършваните през предходни години преоценки на част от притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи. Преоценъчният резерв се признава директно в собствения капитал като неразпределена печалба когато активите са напълно амортизирани или напускат патримониума на дружеството при тяхната продажба или при изваждането им от употреба.

2.7.8. Резерви

Капитализирани финансови резултати от предходни години се представят като резерви в съответствие с действащото законодателство и решенията на Общинския съвет.

2.7.9 Дългосрочни пасиви

Дългосрочни задължения са начислените провизии свързани с пенсии, съгласно изискванията на НСС-19 Доходи на персонала.

2.7.10. Търговски и други дългосрочни пасиви

Търговски и други дългосрочни пасиви първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от тях, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния

период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванадесет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

2.7.11. задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на издадените фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2024 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в Отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

2.7.12. Провизии

Провизии се признават когато дружеството има текущо задължение „правно или конструктивно“ в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в Отчета за приходи и разходи, нетно от сумата на възстановяваните разходи. Размерът на провизията е най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

2.7.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на „КОЦ - Пловдив“ ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Основно задължение на работодателя в България е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване „ДЗПО“, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и здравно осигуряване. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси, социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите за периода, в който е положен трудът или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на полагащите се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползвано право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите на самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две до шест brutни работни

заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане.

Настоящата стойност на задължението по плана с определени доходи е изчислена на основата на актюерска оценка от независим актюер въз основа на следните допускания: норма на дисконтиране 3,0 % годишно и норма на растеж на заплатите 5 % годишно.

2.7.14. Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизацията на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи се начисляват, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид на дълготрайните активи	Години	%
Програмни продукти	5	20
Сгради и конструкции	25	4
Съоръжения	5	20
Машини, производствено оборудване и апаратура	5	20
Транспортни средства	5	20
Компютърна техника	2	50
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА	7	15

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.7.15. Признание на приходите и разходите

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

При продажби на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоката преминават в купувача.

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в Отчета за приходите и разходите в момента възникването им.

Разходи по договори за строителство се признават, като се анализират за текущ ремонт в отчета за приходи и разходи или се капитализират.

2.7.16. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, Дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2024 г. и 2023 г. е 10 %.

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

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

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в отчета за приходите и разходите.

3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

Дълготрайните активи на „КОЦ – Пловдив“ ЕООД се състоят от дълготрайни материални и нематериални активи, както следва:

СПРАВКА														
за нетекущите (дълготрайните) активи на КОЦ - ПЛОВДИВ ЕООД към 31.12.2024 г.														
Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Проценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаляване		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаляване	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Нематериални активи														
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	189			189			189	156	7		163			163
3. Търговска репутация	0			0			0	0			0			0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0			0			0	0			0			0
Обща за група I:	189	0	0	189	0	0	189	156	7	0	163	0	0	163
II. Дълготрайни материални активи														
1. Земи и сгради, в т.ч.:	6062			6062			6062	990	166		1156			1156
- земи	211			211			211	0			0			0
- сгради	5851			5851			5851	990	166		1156			1156
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	18319	534	9	18844			18844	8033	1455	9	9479			9479
3. Съоръжения и други	1090	100	54	1136			1136	694	117	54	757			757
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	94	31		125			125	0			0			0
Обща за група II:	25565	665	63	26167	0	0	26167	9717	1738	63	11392	0	0	11392
IV. Отсрочени данъци	75	90	69	96	0	0	96	0	0	0	0	0	0	0
Общо нетекущи (дълготрайни активи) (I+II+III+IV)	25829	755	132	26452	0	0	26452	9873	1745	63	11555	0	0	11555

3.1. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупаната обезценка. На дълготрайните нематериални активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

	31.12.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	189	164
Придобити	-	38
Брак и отписани	-	13
Предоставени аванси за придобиване на ДМА	0	0
Салдо на 31 декември	189	189
Набрано изхавяване		
Салдо на 1 януари	156	164
Начислена амортизация	7	5
Начислена амортизация на отписаните		13
Салдо на 31 декември	163	156
Балансова стойност на 31 декември	26	33

3.2. Дълготрайни материални активи

Нетекущите (дълготрайни) материални активи са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка. Не се начислява амортизация на земите и на активите в процес на изграждане. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

	31.12.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	25 565	24 019
Придобити	634	1 840
Брак и отписани	63	333
Предоставени аванси за придобиване на ДМА	31	39
Салдо на 31 декември	26 167	25 565
Набрано изхавяване		
Салдо на 1 януари	9 717	8 450
Начислена амортизация	1 738	1 541
Начислена амортизация на отписаните	63	274
Салдо на 31 декември	11 392	9 717
Балансова стойност на 31 декември	14 775	15 848

През отчетната 2022 г. „КОЦ - Пловдив“ ЕООД е закупил и въвел в експлоатация нов линеен ускорител за лъчелечение и възможност за радиохирургия на стойност 5 520 хил. лв., във връзка с придобиването на 23.11.2021 година е сключен договор за учредяване на особен залог върху движими вещи към договор за инвестиционен кредит между „Банка ДСК“ АД, „Регионален фонд за градско развитие“ АД и КОЦ – Пловдив ЕООД. Първи по ред особен залог – Мултимодален линеен ускорител за фотонна и електронна терапия: Varian Clinac IX със сериен/фабричен номер 5835, инвентарен № 4279, с балансова стойност към 31.12.2024 г в размер на 1 749 250.00 лева, и приета от Банката стойност в размер на 489 790 лева. На 11.01.2023 г. е сключен Анекс № 1 към Договор за учредяване на особен залог – втори по ред за Медицински линеен ускорител с пълен капацитет за лъчелечение и възможност за радиохирургия Halcion със сериен номер 1690, инвентарен номер 4647, с балансова стойност към 31.12.2024 г. в размер на 4 753 200.54 лева.

Към 31.12.2024 г. особеният залог към „Банка ДСК“ АД, и „Регионален фонд за градско развитие“ АД не е заличен. Договор за особен залог на движима вещь към договор за банков кредит № 24F-10904300-123160 от 23.12.2024 г., е сключен между „ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА“ АД и „КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – ПЛОВДИВ“ ЕООД на 20.02.2025 г. е сключен договор за особен залог и предстои вписване на нов особен залог на медицински линеен ускорител с пълен капацитет за лъчелечение и възможност за радиохирургия Halcion със сериен номер 1690, инвентарен номер 4647, с балансова стойност към 31.12.2024 г. в размер на 4 753 200.54 лева в полза на „ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА“ АД.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи, използвани в дейността на дружеството към 31.12.2024 г. са в размер на 4 133 994.85 лв. По групи активи, са както следва:

Групи активи

	Отчетна стойност в хил. лв.
Машини и оборудване	3 540
Транспортни средства	77
Офис обзавеждане	288
Компютърна техника	96
Софтуерни продукти	133
Общо	4 134

4. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

4.1. Материални запаси

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Медикаменти	8 144	4 727
Горива	10	38
Материали на склад /медицински консумативи, перилни и почистващи препарати, дезинфектанти, канцеларски материали/	41	31
Общо	8 195	4 796

При инвентаризация на материалните запаси за 2024 г. няма индикации за обезценка на материални запаси. Ръководството е оценило, че нетната реализируема стойност на материалните запаси съвпада с отчетната стойност. Увеличението на материалните запаси през 2024 г. спрямо 2023 г., е в резултат на увеличеното потребление, свързано с нарастване броя на преминалите болни и влияние на инфлацията върху доставните цени на лекарствата.

4.2. Търговски вземания

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	21 083	18 584
Други вземания	65	122
Общо	21 148	18 706

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 360 дни. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляване на обезценка. Направен е преглед на вземанията през 2024 г. и не е установена индикация за обезценка на вземания. Вземания от клиенти в размер на 21 083 хил. лв. представляват вземане от РЗОК – Пловдив, които са с текущ характер, като към датата на съставяне на ГФО за 2024 г. цялата сума е платена. Увеличението на търговските вземания през 2024 г. спрямо 2023 г. е в резултат на влиянието на инфлацията върху доставните цени на лекарствените продукти.

4.3. Парични средства

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	5	72
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	10 149	6 569
Общо	10 154	6 641

Обменният курс, по бюлетин на БНБ, използван към 31.12.2024 г. за оценка на паричните средства във валута:

- използван курс за парични средства в USD: 1.8826
- използван курс за парични средства в EUR: 1.95583

4.4. Разходи за бъдещи периоди

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Разходи за бъдещи периоди	11	12
Общо	11	12

Разходите за бъдещи периоди са формирани от: 6 хил. съгласно сключен договор за застраховка „Професионална отговорност на медицинския персонал“, 3 хил. лв. за

сключена застраховка „Индустриален пожар“, 2 хил. лв. други абонаментни услуги.

5. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	10 686	10 686
Резерв от последващи оценки	1 667	1 660
Други резерви	13 044	10 529
Текуща печалба	2 033	2 515
Общо	27 430	25 390

Капитала на дружеството към 31.12.2024 г. е 10 686 220 лв., разпределен в 1 068 622 дяла, по 10 лева всеки дял. Дружеството е учредено съгласно заповед на Министерство на Здравеопазването през 2000 г. с капитал в размер на 501 480 лева, разпределен в 50 148 дяла по 10 лева всеки. През 2015 г. капитала на дружеството е увеличен с 10 184 740 лева, представляващи общата балансова стойност на непарична вноска, включваща:

- Мултимодален линеен ускорител за фотонна терапия, с балансова стойност в размер на 3 358 560 лв.;
- Система за лъчетерапия с балансова стойност в размер на 888 000 лв.;
- Система за виртуална симулация с компютърен томограф за лъчепланиране с балансова стойност в размер на 1 070 400;
- Дозиметрична апаратура за радиационен контрол с балансова стойност в размер на 659 906,50 лв.;
- Сграда с индентификационен номер 56784.530.1610.19, със застроена площ от 785 кв.м., с предназначение – здравно заведение и балансова стойност в размер на 4 207 864,04 лв.;
- Парична вноска в размер на 9,46 лв. направена за изравняване на дяловете

Резервите са формирани от преоценка на ДМА и неразпределени печалби от минали години.

Съгласно решение № 177 взето с протокол № 9 от 11.06.2024 г. на Общински съвет Пловдив по предложение на кмета Костадин Димитров балансовата печалба за 2023г. в размер на 2 515 хил. лв. е разпределена както следва:

- неразпределената печалба от минали години е прехвърлена към други резерви и е в размер на 2 515 хил.лв., като общата стойност на Други резерви към 31.12.2024 г. възлиза на 13 044 хил.лв.

6. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Провизии за пенсии и други задължения	896	840
Общо	896	840

Съгласно актюерски доклад са осчетоводени изчислените задължения към персонала при пенсиониране, съгласно изискването на НСС-19 Доходи на персонала.

7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

7.1. Дългосрочни задължения

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Задължения към финансови институции		
До 1 година	615	615
Над 1 година	1 785	2 436
Общо	2 400	3 051

Към 19.12. 2024 г е погасен заем към „Банка ДСК“ АД и „Регионален фонд за градско развитие“ АД. Задълженията към финансови институции са формирани от сключен нов договор за заем с банка ОББ АД, като към края на годината задължението към Банка ОББ АД е в размер на 2 400 хил. лв.

На 23.11.2021 година е сключен договор за учредяване на особен залог върху движими вещи към договор за инвестиционен кредит между „Банка ДСК“ АД, „Регионален фонд за градско развитие“ АД и КОЦ – Пловдив ЕООД. Първи по ред особен залог – Мултимодален линеен ускорител за фотонна и електронна терапия: Varian Clinac IX със серийен/фабричен номер 5835, инвентарен № 4279, с балансова стойност към 31.12.2021 г в размер на 2 253 034 лева, и приета от Банката стойност в размер на 489 790 лева.

На 11.01.2024 г. е сключен Анекс № 1 към Договор за учредяване на особен залог – втори по ред за Медицински линеен ускорител с пълен капацитет за лъчелечение и възможност за радиохирургия Nalcion със серийен номер 1690, инвентарен номер 4647. Към 31.12.2024 г. особеният залог все още не е заличен.

Към 31.12.2024 г. особеният залог към „Банка ДСК“ АД, и „Регионален фонд за градско развитие“ АД не е заличен. Договор за особен залог на движима вещь към договор за банков кредит № 24F-10904300-123160 от 23.12.2024 г., е сключен между „ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА“ АД и „КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – ПЛОВДИВ“ ЕООД на 20.02.2025 г. е сключен договор за особен залог и предстои вписване на нов особен залог на медицински линеен ускорител с пълен капацитет за лъчелечение и възможност за радиохирургия Nalcion със серийен номер 1690, инвентарен номер 4647, с балансова стойност към 31.12.2024 г. в размер на 4 753 200.54 лева в полза на „ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА“ АД.

7.2. ТЕКУЩИ /КРАТКОСРОЧНИ/ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Задължения към доставчици	21 105	14 508
Други задължения	302	169
Задължения към персонала	1 613	1 511
Осигурителни задължения	434	398
Данъчни задължения	32	62
Общо	23 486	16 648

Задълженията към доставчици са с текущ характер със срок на уреждане до 12 месеца,

значителна част от тях са уредени към датата на съставяне на ГФО за 2024 г. Задълженията са към водещи доставчици, като „Софарма Трейдинг“ АД, „Фармнет“ ЕАД, „Ремеди Трейдинг“ ООД, „Рош България“ ЕООД, „Алта Фармасютикълс“ ЕООД, „Фьоникс Фарма“ ЕООД, „Медекс“ ООД и др.

В други задължения е включена сумата от 302 хил. лв., като съществена част от сумата включва получени гаранции за изпълнение по сключени договори в размер на 136 хил. лв.

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2024 г. и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в Отчета за приходите и разходите. В края на периода задълженията към персонала за неползван отпуск са в размер на 733 хил. лв. и осигуровки върху тях в размер на 149 хил.лв. Остатъкът в края на периода е представен в баланса в Краткосрочни задължения към персонала и осигурителните организации.

8. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Финансирания за дълготрайни активи	193	182
Общо	193	182

Финансирането е предоставено от Община Пловдив през предходни години и е предназначено за закупуване и подобряване на вече съществуващи ДМА. През 2024 г. на дружеството е предоставено дарение на медицинска апаратура от Фондация Траки на стойност 26 хил. лв.

9. ПРИХОДИ

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Приходи от извършени услуги	142 262	111 625
Други приходи, в т. ч.	993	940
- от финансираня	27	25
Общо	143 255	112 565

С най - голям относителен дял са приходите от РЗОК, които са в размер на 141 961 хил. лв.

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	2	1
Общо	2	1

11. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

11.1. Суровини и материали

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Лекарства	116 480	86 974
Медицински консумативи	2 017	1 546
Кръв	25	23
Работно облекло	34	43
Горива	85	122
Храна пациенти	318	325
Ел. енергия	313	448
Вода	21	-
Други материали	332	308
Общо	119 625	89 789

Завишението на разходите за медикаменти през 2024 г., спрямо предходната 2023 г., се дължи на инфлационните процеси и използване на най – нови молекули.

11.2. Външни услуги

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Разходи за вода - 2023	-	19
Разходи за медицински услуги	747	486
Опасни биологични отпадъци	51	37
Разходи за текущ ремонт и поддръжка	1 249	1 025
Разходи за поддръжка на софтуер	96	64
Охрана	172	156
Телекомуникационни и пощенски услуги	39	40
Други външни услуги	939	772
Общо	3 293	2 599

Разходите за вода през 2024 година се рекласифицирани спрямо 2023 г. от разходи за външни услуги в разходи за суровини и материали.

11.3. Структура на персонала

	2024	2023
	Бр.	Бр.
1. Средносписъчен брой на персонала	327	330
1.1. Общо персонал, в т.ч.:	338	331
1.2. Ръководен персонал	4	3
1.3. Висш медицински персонал	76	67

1.4. Медицински специалисти	143	147
1.5. Висш немедицински персонал	23	24
1.6. Санитари	52	52
1.7. Друг персонал	40	38

11.4. Разходи за персонала

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения и заплати, в т.ч.:	13 863	13 530
- Начисления за неползван платен отпуск	528	484
- Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	96	108
Разходи за осигуровки	2 171	1 978
Общо	16 034	15 508

11.5. Разходи за амортизация и обезценка

Начислени са разходи за амортизация в размер на 1 746 хил. лв. за 2024 г. и 1 547 хил. лв. за 2023 г.

11.6. Други разходи за оперативна дейност

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Храна	161	159
Представителни разходи	35	54
Командировки	0	0
Бензин, газ гориво – лично ползване	16	19
Данък върху разходите	4	6
Провизии на санкции, лихви	1	-
Други	7	1
ОБЩО	224	239

12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	59	73
Други финансови разходи	10	8
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1
Общо	70	82

13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

За изчисляване на данък печалба за финансовата 2024 г., са използвани следните данни:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	2 265	2 802
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван (Разход)/икономия за данъци върху дохода	232	287
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	2 580	2 322
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	(2 388)	(2 278)
Данъчна печалба/загуба	2 456	2 846
Текущ разход за данъци върху дохода	246	285
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(14)	2
(Разход)/икономия от данъци върху дохода	232	287
Счетоводна печалба след данъци	2 033	2 515

14. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември 2024 г. са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика 31.12.2024 BGN '000	данък 31.12.2024 BGN '000	временна разлика 31.12.2023 BGN '000	данък 31.12.2023 BGN '000
Активи по отсрочени данъци				
Начислени актоерски печалби/загуби	896	90	840	84
Компенсиреми отпуски	882	88	822	82
Обезценка на ДМА	290	29	295	29
Неизплатени доходи на физически лица	79	8	50	5
Провизии по съдебни дела				
Пасиви по отсрочени данъци				
Преоценка на активи	(1187)	(119)	(1256)	(125)
Нетно салдо по отсрочени данъци	960	96	751	75

15. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

Дружеството е свързано лице с Община Пловдив и дружествата под контрол на Община Пловдив. Управителят на дружеството не участва в управлението на други дружества.

16. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Доц. д-р Тихомир Дерменджиев е Управител на дружеството от 06.12.2021 г. Д-р Стефан Гришев Павлов е контролор от 04.07.2024 г. Възнагражденията на ключовия

управленски персонал, включително осигурителни вноски са:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения и други краткосрочни доходи	115	87
Общо	115	87

17. НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ

Съгласно чл. 37, ал. 1 от Закона за счетоводството „КОЦ – Пловдив“ ЕООД подлежи на задължителен независим финансов одит от регистриран одитор. Съгласно чл. 30 ал. 1 от ЗС предоставяме информация за изплатено възнаграждение на одитора. В изпълнение на т. I т. 4 от Решение № 317 на Общински съвет – Пловдив, взето с Протокол № 13 от 01.08.2024 г. за утвърждаване на избраните регистрирани одитори, които да извършат проверка и заверка на годишните финансови отчети за 2024 г., „КОЦ – Пловдив“ ЕООД е сключил договор с утвърдения с цитираното Решение одитор – Христина Атанасова Филипова чрез „ТОПОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД за извършване на независим финансов одит в съответствие със ЗНФО и Международните одиторски стандарти на годишния финансов отчет на дружеството за 2024 г. Възнаграждението, което „КОЦ – Пловдив“ ЕООД е задължено да изплати е в размер на 19 000 (деветнадесет хиляди) лева без ДДС.

18. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

18.1. Фактори на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Програмата на дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

18.2. Пазарен риск

а) Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева. Дружеството не поддържа значими парични наличности извън тези в лева.

б) Лихвен риск

Дружеството има сключен договор за инвестиционен кредит с банка „ОББ“ АД. Няма търговски кредити и лизинг.

в) Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на извършваните от него услуги се образуват въз основа на сключения рамков договор с РЗОК.

18.3. Кредитен риск

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

18.4. Ликвиден риск

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

19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития след датата на финансовия отчет и датата на съставяне на финансовия отчет, които да налагат корекции или специално оповестяване.

Съставител:

/Елена Ангелова/

Ръководител:

/Доц. Д-р Тихомир Дерменджиев, д.м./

Дата: 05.03.2025 г.