# „КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС" ЕООД

## *ПРИЛОЖЕНИЕ, СЪСТАВНА ЧАСТ НА ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ*

**за годината към 31.12.2020 г.**

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2020 г. и завършващ на 31.12.2020 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2019 г. и завършващ на 31.12.2019 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: 19.02.2021 г.

Дата на одобрение : .....2021 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

"КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2020 г.

# СПРАВКА

# ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

## I. Обща информация

**"Комплексен онкологичен център – Бургас" ЕООД**, бивш „Междуобластен 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 преерегистрацията на бивш „Междуобластен 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 ; 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 финансовият 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 някой 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

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 натрупана-та 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 |

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

Към 31.12.2020 г. балансовата стойност на дълготрайните активи е увеличена или намалена спрямо тази за предходната година с х.лв. видно от следната таблица :

| № | ГРУПА | 2020 г. х.лв. | 2019 г. х.лв. | РАЗЛИКА х.лв. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Сгради | 6 407 | 3 815 | +2 592 |
| 2 | Машини - апаратура | 12 043 | 7 163 | +4 880 |
| 5 | Производствено оборудване | 113 | 66 | +47 |
| 6 | Компютърна техника | 749 | 186 | +563 |
| 7 | Транспортни средства- автомобили | 10 | 14 | -4 |
| 8 | Стопански инвентар | 66 | 42 | +24 |
| 9 | Нематериални активи | 0 | 0 | 0 |
| | в т.ч. Програмни продукти | 0 | 0 | 0 |
| | Общо : | 19 388 | 11 286 | +8102 |

Разликата в група Сгради в размер на 2 592 х.лв. се дължи въведени активи в размер на 2 826 х.лв. и начислена амортизация 234 х.лв.

Разликата в група Машини - апаратура в размер на 4 880 х.лв. се дължи на въведени активи с отчетна стойност 5 695 х.лв. , начислена амортизация 811 х.лв. и отписани активи с набрана амортизация 22 х.лв. и балансова стойност 26 х.лв.

Разлика в група Производствено оборудване в размер 47 х.лв. се дължи на въведени активи с отчетна стойност 81 х.лв. и начислена амортизация в размер на 34 х.лв.

Разликата в група Компютърно оборудване в размер на 563 х.лв. се дължи на придобити активи в размер на 633 х.лв. и начислени амортизации в размер на 70 х.лв.

Разликата в група Транспортни средства в размер на 4 х.лв. се дължи на начислената амортизация 4 х.лв.

Разликата в група Стопански инвентар в размер на 24 х.лв. се дължи въведени активи с отчетна стойност 42 х.лв. и на начислена амортизация в размер на 18 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 | 3 683 |
| 4 | Производствено оборудване | 380 |
| 5 | Компютърна техника | 497 |
| 6 | Транспортни средства- автомобили | 88 |
| 7 | Стопански инвентар | 98 |
| 8 | Нематериални активи | 35 |
| | в т.ч. Програмни продукти | 35 |

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи, придобити по Договоро за инвистиционен 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).

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

- Сгради – 6 407 х.лв. ;
- Машини , производствено оборудване и апаратура – 12 905 х.лв. , която обединява балансовата стойност на : апаратура, производствено оборудване и компютърна техника ;
- Съоръжения и други - 76 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 162 х.лв.(построяване на нова сграда,за разполагане на стационарни отделения и др.)

През 2020 г. по - важни въведени в експлоатация дълготрайни активи са: сграда за Отделение по нуклеарна медицина и брахитерапия, автоматична терапевтична система за брахитерапия, хибридна ПЕТ/КТ система, хибридна СПЕКТ/КТ система, дозиметрично оборудване, система за архивиране и пренос на данни, ултразвекова система, 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 , медицинси 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.

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

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.

В баланса на дружеството са представени материални запаси на стойност 2 000 х.лв. , от които медикаменти – 1 777 х.лв., медицински консумативи – 205 х.лв. , материали – 18 х.лв.

(в х.лв.)

| | 31.12.2020г. | 31.12.2019г. |
|---|---|---|
| Материални запаси | 2 000 | 1 739 |
| -медикаменти | 1 777 | 1 606 |
| -медицински консумативи | 205 | 116 |
| -материали | 18 | 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.

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.)

| | 31.12.2020г. | 31.12.2019г. |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти и доставчици в страната | 5 616 | 5 209 |
| Други вземания | 86 | 63 |

Отразените в баланса вземания от клиенти в размер на 5 616 х.лв. , произхождат от дължими суми за изпълнени клинични пътеки , клинични процедури за месец декември 2020 година и вложени лекарствени продукти по клинични пътеки и процедури за месец ноември и декември 2020 година на обща стойност 5 009 х.лв. Останалата част от сумата в размер на 585 х.лв. представлява вземания от извършена медицинска дейност по клинични пътеки , клинични процедури, но неприето от РЗОК – Бургас като такива (надлимит) за 2017г., 2018г. и за 2019г., приложени са и спецификации и се очаква през 2021 г. да бъдат уредени. Вземания от други клиенти 22 х.лв . Другите вземания в размер на 86 х.лв. представляват - 62 х.лв. гаранция по договор, след проведен търг и обществени поръчки по ЗОП, 2х.лв. вземане от служител, 1 х.лв. вземания по надвнесени осигуровки по трудови правоотношения, 5 х.лв. вземания по съдебни спорове по две дела срещу НЗОК и едно дело водено срещу лечебното заведение, от освободен служител и присъдени вземания в размер на 15 х.лв. от доставчик за некоректно изпълнен договор за доставка на медицинска апаратура, след проведена обществена поръчка по ЗОП . През