

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

**„КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД**

**ПРИЛОЖЕНИЕ, СЪСТАВНА ЧАСТ НА МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**за трето тримесечие на 2016 г.**

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 30.09.2016 г..

Междинният финансов отчет е съставен в български лева.

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

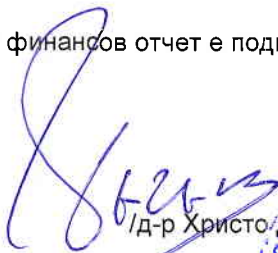
Междинният финансов отчет е индивидуален отчет на „КОЦ – БУРГАС” ЕООД.

Адрес на управление : гр. Бургас, бул. “Демокрация” 86 .

Дата на изготвяне: 25.10.2016г.

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

Управител:



/Д-р Христо Дечев Дечев /

Съставител:

/Вяра Христова Пенчева /



“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 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 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 палеативни 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 д-р Христо Дечев Дечев . Дружеството е образувано за неопределен срок.

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

С Постановление № 251 Министерски съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвъртата Директива на Съвета от 25.07.1978 г. , приета на основание член 54, параграф 3 ,буква „ж” от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО) , и на седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г. , приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Междинният 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 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.

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.

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

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 |
| 4 | Производствено оборудване        | 60     | 5      | 20   |
| 5 | Компютърна техника               | 60     | 5      | 20   |
| 6 | Транспортни средства- автомобили | 60     | 5      | 20   |
| 7 | Стопански инвентар               | 80     | 6.67   | 15   |
| 8 | Нематериални активи              | 80     | 6.67   | 15   |

## “КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

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

- Сгради – 3834 х.лв. ;
- Машини , производствено оборудване и апаратура – 4052 х.лв. , която обединява балансовата стойност на : апаратура общо /апаратура 1, апаратура 2 и апаратура 3/ , производствено оборудване и компютърна техника ;
- Транспортни средства - 23 х.лв. ;
- Стопански инвентар - 54 х.лв.

Дружеството е поело ангажимент за придобиване на дълготрайни материални активи , включително авансови плащания на стойност 490 х.лв. (извършени разходи по преустройство на група помещения , в които ще се разположи втори мултимудален линеен ускорител , преустройство на група помещения , в които ще се разположи втори компютър томограф, построяване на нова сграда за разполагане на отделение по нуклеарна медицина, преустройство на група помещения за разполагане на отделение по медицинска онкология и др.)

Към 30.09.2016 г. дружеството притежава нематериални дълготрайни активи, чиято балансова стойност е в размер на 2 х.лв. , които представляват софтуер.

През третото тримесечие на 2016 г. по - важни въведени в експлоатация дълготрайни активи са хематологичен анализатор, пациенски монитор, рентгенова тръба за компютър томограф, работна станция за постобработка и разчитане на образни изследвания, болнични легла и др.

### **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. Лекарствата получени като централна доставка се отчитат по конкретни цени отразени в протоколите съпътстващи доставката.

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

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

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 1029 х.лв. , от които медикаменти – 879 х.лв., медицински консумативи – 122 х.лв. , материали – 28 х.лв.

(в х.лв.)

|                         | 30.09.2016г. | 31.12.2015г. |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Материални запаси       | 1029         | 863          |
| -медикаменти            | 879          | 756          |
| -медицински консумативи | 122          | 79           |
| -материали              | 28           | 28           |

### 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.

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

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.)

|                                | 30.09.2016г. | 31.12.2015г. |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Вземания от клиенти в страната | 3022         | 1797         |
| Данъци за възстановяване       | 11           | 0            |
| Други вземания                 | 2            | 2            |

Отразените в баланса вземания от клиенти в размер на 3022 х.лв. , произхождат от дължими суми за изпълнени клинични пътеки , клинични процедури и вложени лекарствени продукти по клинични пътеки и процедури за месец септември 2016 година – 1955 х.лв, вземания от доставчици по аванси 1040 х.лв. и вземания от клиенти 27 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 за бъдещи периоди в размер на 10 х.лв. предсавляващ извършен абонамент за периодични медицински и икономически издания , суми по застраховки на имущество и медицински специалисти.Разходите за бъдещи периоди имат незначителен относителен дял в актива на баланса.

#### **5. Парични средства**

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

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 , както и стойност на ваучери , предоставени съгласно изискванията на Наредба 11/25.11.2005 г. за осигуряване на безплатна предпазна храна на персонала работещи при вредни за здравето условия.

(в хил.лв.)

|                                   | 30.09.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Парични средства в брой           | 10            | 7             |
| Парични средства в банки в левове | 4745          | 4609          |
| Стойност на ваучери               | 0             | 0             |

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.)

|  | 30.09.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--|---------------|---------------|
| 1. Основен/записан капитал                 | 6135          | 6135          |
| 2. Законови резерви                        | 8             | 8             |
| 3. Други резерви                           | 693           | 526           |
| 4. Неразпределена печалба от минали години | 4958          | 4958          |
| 5. Текуща печалба                          | 180           | 167           |



“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

Законовите резерви от 8 х.лв. представляващи преотстъпени данъци от печалбата през 2002 г. по силата на ЗКПО .

Други резерви от 693 х.лв.,представляващи 34 х.лв. създадени по време на трансформирането на бившия онкологичен диспансер – бюджетно предприятие , в ЕООД през 2000 година , 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. и 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.5 от Протокол №7/26.1.2016г.

Неразпределената печалба е в размер на 4958 х.лв. Текущата печалба към 30.09.2016 година е в размер на 180 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.)

|  | 30.09.2016г. | 31.12.2015г. |
|--|--------------|--------------|
| В баланса на дружеството са записани           | 131          | 215          |
| В т.ч. :                                       |              |              |
| Задължения за неизползвани отпуски             | 94           | 178          |
| Задължения за пенсии                           | 3            | 3            |
| Задължения за осигуровки в/у неизползв.отпуски | 34           | 34           |

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 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.

Дружеството няма дългосрочни задължения и задължения с предоставени обезпечения.

(в х.лв.)

| В баланса на дружеството са записани : | 30.09.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--|---------------|---------------|
| <b>Задължения към доставчици</b>       | 3041          | 1618          |
| <b>Други задължения</b>                | 429           | 440           |
| В т.ч. :                               |               |               |
| Задължения към персонала               | 275           | 281           |

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

|  |     |     |
|--|-----|-----|
| - Задължения за раб.заплати            | 275 | 281 |
| Задължения за осигуровки               | 99  | 99  |
| - Задължения за осигуровки в/у заплати | 99  | 99  |
| Данъчни задължения                     | 30  | 35  |
| - Данък по ЗДДФЛ                       | 30  | 28  |
| - Данък по ЗКПО                        | 0   | 7   |
| Задължения по гаранции                 | 25  | 25  |

Задълженията към персонала – 275 х.лв. представляват начислени работни заплати за м. септември 2016 година изплатени през м. октомври 2016 година . Задълженията към осигурителни предприятия – 99 х.лв. представляват начислените осигуровки върху работните заплати м. септември 2016 г. , внесени през м. октомври 2016 г.

Данъчни задължения в размер на 30 х.лв. представляват:

- 30 х.лв. данък по ЗДДФЛ върху начислените работни заплати за м . септември 2016 г. и изплатени през м.октомври 2016 г.

Други краткосрочни задължения - 25 х.лв. представляват гаранции за участие в тръжни процедури и гаранции за изпълнение на договори.

#### **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 .

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

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 2016 г. е 10% .

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

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви, отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във 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

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

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

Към 30.09.2016 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;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност: 180 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**

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

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 30.09.2016 | Година на прикл. на 30.09.2015 |
|------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>I</b>   | <b>Разходи за суровини и материали</b>               | <b>11661</b>                   | <b>9870</b>                    |
| 1          | лекарствени продукти                                 | 10494                          | 8821                           |
| 2          | медицински консумативи                               | 667                            | 575                            |
| 3          | вода, горива, енергия                                | 128                            | 127                            |
| 4          | храна за пациентите                                  | 85                             | 83                             |
| 5          | други материали                                      | 288                            | 264                            |
| <b>II</b>  | <b>Разходи за външни услуги</b>                      | <b>599</b>                     | <b>560</b>                     |
| 1          | външни медицински услуги                             | 122                            | 99                             |
| 2          | опасни болнични отпадъци                             | 24                             | 26                             |
| 3          | текущ ремонт   | 13                             | 11                             |
| 4          | поддръжка на оборудване и софтуер                    | 152                            | 158                            |
| 5          | телефон, интернет, пощенски и куриерски услуги и др. | 19                             | 17                             |
| 6          | наеми  | 114                            | 114                            |
| 9          | охрана(СОТ)  | 2                              | 2                              |
| 10         | други външни услуги                                  | 153                            | 133                            |
| <b>III</b> | <b>Разходи за амортизации</b>                        | <b>785</b>                     | <b>803</b>                     |
| <b>IV</b>  | <b>Разходи за възнаграждения</b>                     | <b>2971</b>                    | <b>2534</b>                    |
| <b>V</b>   | <b>Разходи за осигуровки</b>                         | <b>535</b>                     | <b>470</b>                     |
| <b>VI</b>  | <b>Други разходи</b>                                 | <b>80</b>                      | <b>71</b>                      |
|            | <b>Общо разходи от оперативна дейност</b>            | <b>16632</b>                   | <b>14308</b>                   |
| <b>VI</b>  | <b>Финансови разходи</b>                             | <b>6</b>                       | <b>5</b>                       |
|            | <b>ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ</b>              | <b>16638</b>                   | <b>14313</b>                   |

#### 14. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове :

"КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС" ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

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

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

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

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

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

| № по ред   | Вид разход   | Година на прикл. на 30.09.2016г. | Година на прикл. на 30.09.2015г. |
|------------|--|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>I.</b>  | <b>Приходи от преки продажби</b>                   | <b>16627</b>                     | <b>14381</b>                     |
| 1          | По договор с РЗОК                                  | 16490                            | 14200                            |
| 2          | Потребителски такси                                | 4                                | 5                                |
| 3          | Платени услуги граждани                            | 118                              | 136                              |
| 3.1        | ВСД  | 7                                | 4                                |
| 3.2        | МДД  | 92                               | 116                              |
| 3.3        | Специализирани прегледи/консултации и други        | 19                               | 16                               |
| 4          | Платени услуги от фирми и застрахователи           | 16                               | 40                               |
| 4.1        | ВСД  | 6                                | 5                                |
| 4.2        | МДД  | 7                                | 10                               |
| 4.3        | Специализирани прегледи/консултации (други)        | 3                                | 25                               |
| <b>II.</b> | <b>Други приходи</b>                               | <b>18</b>                        | <b>41</b>                        |
| 1          | Обслужване болнична аптека                         | 11                               | 12                               |
| 2          | Други  | 7                                | 29                               |
| <b>III</b> | <b>Приходи от финансиране</b>                      | <b>168</b>                       | <b>165</b>                       |
| 1          | Финансиране текуща дейност                         | 81                               | 64                               |
| 1.1        | централна доставка консумативи и други             | 76                               | 59                               |
| 1.2        | Друго правителствено финансиране                   | 5                                | 5                                |
| 2          | Финансиране на ДМА(в размер на амортизация)        | 87                               | 101                              |
|            | <b>Всичко приходи от дейността</b>                 | <b>16813</b>                     | <b>14587</b>                     |
| <b>IV</b>  | <b>Финансови приходи-с/ка 721 Приходи от лихви</b> | <b>5</b>                         | <b>14</b>                        |
|            | <b>ОБЩО ПРИХОДИ - по счетоводни данни</b>          | <b>16818</b>                     | <b>14601</b>                     |

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

**15. Финансиране**

Предоставеното в миналите години финансиране за ДМА е намалено със счетоводните амортизации на активи , за които е получено . При признаването на финансирането за приход е спазен принципа на СС 30 „Отчитане на правителствени дарения .....“. В баланса на дружеството е записано финансиране в размер на 2785 х.лв.

(хил.лв)

|                               | 30.09.2016г. | 31.12.2015г. |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Финансиране на текуща дейност | 2 025        | 2025         |
| Финансираня за ДМА            | 760          | 850          |

**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:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

В Отчета за паричните потоци са отразени постъпления в размер на 16 515 х.лв. , плащания в размер на 16 376 х.лв. , парични средства в началото на периода 4 616 х.лв. и парични средства в края на периода 4 755 х.лв.

**17. Отчет за собствения капитал**

Сравнителен анализ на елементите на собствения капитал спрямо предходната година :



“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

(в х.лв.)

|  | 30.09.2016 г. | 31.12.2015г. |
|--|---------------|--------------|
| 1. Основен/записан капитал                 | 6135          | 6135         |
| 2. Законови резерви                        | 8             | 8            |
| 3. Други резерви                           | 693           | 526          |
| 4. Неразпределена печалба от минали години | 4958          | 4958         |
| 5. Текуща печалба                          | 180           | 167          |

Законовите резерви от 8 х.лв. представляващи преотстъпени данъци от печалбата през 2002 г. по силата на ЗКПО .

Други резерви от 693 х.лв., представляващи 34 х.лв. създадени по време на трансформирането на бившия онкологичен диспансер – бюджетно предприятие , в ЕООД през 2000 година , 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. и печалба за финансовата 2015 година след намаление с разходите за данъци от печалбата е в размер на 167х.лв. съгласно решение на Общински съвет-Бургас по т.5 от Протокол №7/26.1.2016г.

#### **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**

Не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития.

##### **2. Счетоводни предложения и приблизителни счетоводни преценки**

“КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС” ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия 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.

3. В изпълнение на изискванията на чл.38 , ал. 5 от Закона за счетоводството изясняваме , че за независим финансов одит на годишния финансов отчет на лечебното заведение за 2016 година са договорени 4 х.лв. на основание проведена обществена поръчка от Общински съвет Бургас , едноличен собственик на капитала на дружеството.

**VI. Финансови показатели**

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на междинния финансов отчет към 30.09. 2016 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

| Показатели                        | Текуща година -<br>30.09.2016 г. | Предходна година<br>– 30.09.2015г. |
|-----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Коеф. на ефективност на разходите | 1.01                             | 1.02                               |
| Коеф. на ефективност на приходите | 0.99                             | 0.98                               |
| <b>Ликвидност</b>                 |                                  |                                    |
| Коеф. на обща ликвидност          | 2.45                             | 3.70                               |
| Коеф. на бърза ликвидност         | 2.16                             | 3.30                               |
| Коеф. на незабавна ликвидност     | 1.32                             | 2.36                               |
| Коеф. на абсолютна ликвидност     | 1.32                             | 2.36                               |

Съставител:

Дата: 25.10.2016 г.

