



ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

на "КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР - ШУМЕН" ЕООД
за 2023 година

СЪДЪРЖАНИЕ

1. ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
1.1 ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
1.2 ИНДИВИДУАЛЕН БАЛАНС	2
1.3 ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
1.4 ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
1.5 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	5
2. ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	15
3. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	

1.1 ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2023 година

Наименование на приходите	Приложения	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Приходи			
Приходи от оперативна дейност			
Стоки		22	21
Медицински услуги		33 257	26 016
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		-	-
Други		801	1 064
Общо приходи от оперативна дейност	3	34 080	27 101
Общо приходи		34 080	27 101
Наименование на разходите		2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.
Разходи			
Разходи за материали	4	(18 016)	(12 767)
Разходи за външни услуги	5	(2 239)	(2 205)
Разходи за персонала, в т.ч.:	6	(11 519)	(9 607)
разходи за възнаграждения		(9 869)	(8 217)
разходи за осигуровки		(1 650)	(1 390)
Разходи за амортизации	10.11	(1 078)	(593)
Други разходи	7	(132)	(97)
Общо разходи за оперативна дейност		(32 984)	(25 269)
Финансови разходи, в т.ч.:			
Разходи за лихви и други финансови разходи		(42)	(18)
Общо финансови разходи	8	(42)	(18)
Общо разходи		(33 026)	(25 287)
Счетоводна печалба за периода преди данъци върху печалбата		1 054	1 814
Разход за данъци от печалбата и отсрочени данъци	9	(110)	(183)
Резултат за периода		944	1 631

Индивидуалният отчет за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от индивидуалния годишен финансов отчет.

Дата на съставяне:

20.03.2024г.

Съставител (Гл. счетов.

/Тина Николова/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата: 20.03.2024г.

0283 Цветомира
Радева
Регистриран одитор

1.2 ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2023 година

АКТИВ	Приложения	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи			
Програмни продукти	10	449	536
		449	536
Дълготрайни материални активи			
Сгради		5 003	4 873
Машини и оборудване		6 317	5 416
Съоръжения и други		242	249
Предоставени аванси за дълготрайни активи	11	108	368
		11 670	10 906
Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група	12	1	1
Активи по отсрочени данъци	13	161	165
Общо нетекущи активи		12 281	11 608
Текущи активи			
Материални запаси	14	576	383
Търговски вземания	15	4 402	3 399
Вземания от предприятия от група	16	8	8
Други вземания	17	14	175
		5 000	3 965
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:			
В каса		3	2
В банки	18	1 673	1 127
		1 676	1 129
Общо текущи активи		6 676	5 094
Разходи за бъдещи периоди	19	17	13
СУМА НА АКТИВА		18 974	16 715
ПАСИВ	Приложения	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Собствен капитал			
Основен капитал, записан		6 575	6 575
Други резерви		70	70
Натрупана печалба от минали години		(245)	(1 877)
Нетна печалба за текущата година		944	1 631
Общо собствен капитал	20	7 344	6 399
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения към финансови предприятия		2 157	2 601
Задължения за доходи при пенсиониране над 1 година	23.2	436	519
		2 593	3 120
Текущи пасиви			
Задължения към финансови предприятия	21	444	445
Задължения към доставчици и клиенти	22	3 740	2 056
Задължения към предприятия в групата		5	5
Задължения към персонала и соц. осигуряване	23.1	1 929	1 655
Задължения за данъци	24	127	163
Други задължения	25	105	85
		6 350	4 409
Общо пасиви		8 943	7 529
Финансирания и приходи за бъдещи периоди	26	2 687	2 787
СУМА НА ПАСИВА		18 974	16 715

Индивидуалният счетоводен баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от индивидуалния годишен финансов отчет.

Дата на съставяне:
20.03.2024г.

Съставител (Гл. сч.
/Тина Николова/

заверил съгласно одиторски доклад:

Дата

20.03.2024г.
0283
Радосла
Радосла

1.3 ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2023 година

Приложения	Основен капитал записан	Резерв от последващ и оценки	Други резерви	Натрупани печалби/загуби Натрупани печалби/загуби от минали години	Натрупани печалби/загуби от минали години	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2023	6 575	-	70	-1877	1 631	6 399
Грешки	-	-	-	0	-	-
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	6 575	-	70	-1877	1 631	6 399
Изменение за сметка на собствениците	-	-	-	-	-	-
Нетна печалба за годината	-	-	-	-	944	944
Други изменения	-	-	-	1632	(1 631)	1
Салдо на 31 декември 2023	6 575	-	70	-245	944	7 344

Индивидуалният отчет за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от индивидуалния годишен финансов отчет.

Дата на съставяне:

Съставител (Гл. с

20.03.2024г.

/Тина Николова/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата:

20.03.2024г.

0283 Цветомир
Радева
Регистриран одитор

1.4 ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2023 година

Приложения	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	32 557	26 012
Плащания на доставчици и подизпълнители	(18 812)	(13 770)
Плащания на персонала и за социално осигуряване, нетно	(11 224)	(9 328)
Лихви по разплащателни и депозитни сметки	(4)	(4)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(188)	(178)
Други постъпления/плащания, нетно	207	(62)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	2 536	2 670
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни материални активи	(1 508)	(5 262)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(1 508)	(5 262)
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	(444)	3 046
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	(37)	(14)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(481)	3 032
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	547	440
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	1 129	689
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	1 676	1 129

Индивидуалният отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представящи неразделна част от индивидуалния годишен финансов отчет.

Дата на съставяне:

Съставител (Гл. сч

20.03.2024г.

/Тина Николова/

Заверил съгласно одиторски доклад

Дата:

20.03.2024г.
0283 Цветомир Радера
Регистриран одитор

1.5 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2023 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Комплексен онкологичен център – Шумен“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Шуменски окръжен съд по фирмено дело № 915 от 2000г в съответствие с Търговския закон на Република България. С Решение № 676 по Протокол № 35/27.03.2014г. за прехвърляне на придобити активи по проект „Създаване на високотехнологичен лъчетерапевтичен център в град Шумен“ е увеличен капитала на дружеството.

Към 31.12.2023г. е 6 574 500 (шест милиона петстотин седемдесет и четири хиляди и петстотин) лева, разпределен на 657 450 дяла, по 10 лв. всеки един от тях. Едноличен собственик на капитала е Община Шумен.

Дружеството се представлява и е управлява от: д-р Свилен Арnaudов.

Към 31.12.2023 г. средносписъчния персонал на дружеството е 265 работници и служители.

Предмет на дейност

Активно издирване, диагностика, лечение, периодично наблюдение и рехабилитация на болни с онкологични заболявания и преканцерози.

Структура на Дружеството

„Комплексен онкологичен център – Шумен“ ЕООД осъществява своята дейност в собствена сграда намираща се на адрес: град Шумен, бул. Васил Априлов №63, където са разположени Диагностично-консултативния блок, Административно-стопански блок и стационар на различните отделения.

Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2021-2023 г.

Показател	2019	2020	2021	2022	2023
БВП в млн лева	120 395	119 951	132 744	165 384	183 743
Реален растеж на БВП	9.49%	-0.37%	10.67%	3.40%	1.80%
Инфлация в края на периода	3.10%	1.70%	3.30%	16.90%	5.00%
Среден валутен курс на щатския долар за периода	1.74703	1.71632	1.65377	1.86014	1.80656
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.74099	1.59386	1.72685	1.83371	1.76998
Основен лихвен процент в края на периода	0.00%	0.00%	0.00%	1.30%	3.79%
Безработица (в края на периода)	4.10%	5.20%	4.50%	3.90%	4.20%

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР - ШУМЕН" ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от МС с ПМС № 394/30.12.2015 обнародвано ДВ бр. 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016г., както и настъпилите изменения в с тях до датата на издаване на отчета.

Текущото счетоводно отчитане и начисляване в дружеството се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при съобразяването със следните основни счетоводни принципи: действащо предприятие; последователност на представянето и сравнителна информация; предпазливост; начисляване; независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс; същественост; компенсирание; предимство на съдържанието пред формата; оценяване на позициите.

Дружеството осъществява счетоводното отчитане на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, взаимовръзка между приходите и разходите при определяне на резултатите за даден отчетен период, последователно прилагане и запазване на счетоводните политики през следващи отчетни периоди, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство и съобразно спецификата на дейността.

Текущото счетоводно отчитане се организира на база приетия от предприятието индивидуален сметкоплан.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако не е изрично посочено друго.

2.2. Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на изходното предположение за "действащо предприятие". Ръководството счита, че дружеството ще продължи своята дейност в обозримо бъдеще. Към датата на настоящия финансов отчет не съществуват събития или условия, които могат да породят значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо.

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 и отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Причините средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към края на отчетния период те са представени по заключителния курс на БНБ.

- ефектите от курсовите разлики, свързани с отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в Отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи";

- немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2023 година

2.5. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови предположения и предположения с висока несигурност в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период:

Полезен живот на дълготрайните материални активи.

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията включва използването на приблизителни оценки за техните полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземанията

Към датата на всеки отчет, на индивидуална база, се прави приблизителната оценка от ръководството за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се обезценява и признава в отчета за приходи и разходи като - Други разходи за дейността.

Последващите възстановявания на обезценките намира отражение в отчета за приходи и разходи за периода на възстановяване.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие, чието бъдещо уреждане е вероятно да породни необходимост от поток на ресурси на предприятието, включващо икономически изгоди, когато на това задължение може да бъде направена надеждна оценка.

Провизиите се оценяват на база най-добра приблизителна преценка за ръководството към датата на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

2.6. Приходи

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 съпоставят със съответстващите им разходи, като се следи за ефективността на различните дейности по обекти на извършване. При отдаването на активи под наем се преценява пазарната конюнктура, както и възможността от формирането на благоприятен финансов резултат.

2.7. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в Отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от: курсови разлики по валутни операции, лихвени приходи и банкови такси.

2.8. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на активите в работно състояние.

При изграждане на активи, преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и други подобни.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Разходите, възникнали по отношение на активи, вече въведени в експлоатация като разходи за поддръжка и ремонт, се признават в отчета приходите и разходите за отчетния период, в който възникват. В случаите, когато разходите водят до увеличение на бъдещата икономическа изгода, която се очаква да бъде реализирана от използването на активите, разходът се капитализира като с него се увеличава отчетната стойност на активите.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради	- 25 г.;
- съоръжения	- 10 г.;
- машини и оборудване	- 3-6 г.;
- компютърна техника	- 2 г.;
- транспортни средства	- 4 г.;
- стопански инвентар	- 3-6 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2023 година**Обезценка на активи**

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи към "разходи за амортизация". Дълготрайните материални активи се отписват от Баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продадат. Приходите и разходите, предизвикани от продажбата им, се посочва съответно в "други приходи от дейността" и "други разходи от дейността" на лицевата страна на Отчета за приходи и разходи.

2.9. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за програмни продукти, използвани в дружеството - по цена на придобиване. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи при определен полезен живот от 2 г.

Балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.10. Инвестиции в дъщерни дружества

Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по цена на придобиване (себестойност), намалена с евентуални загуби от обезценка. Дъщерни са тези предприятия, в които дружеството упражнява контрол - притежава повече от 50 на сто от капитала и контрола им. Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяването на условия за обезценка, същата се признава в Отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината). Инвестициите се отписват, като се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правни основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Резултата от продажбата им се представя в Отчета за приходи и разходи като финансов приход или разход.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. Метода на потреблението на медикаменти, медицински консумативи, хигиенни и други материали е по конкретно определена цена за съответната партида, съобразно последователността на тяхното доставяне. Горивата се изписват по метода средно-претеглена стойност.

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи към "други разходи".

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки и депозити в банки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

2.14. Собствен капитал**Основен капитал**

Основният капитал представлява капиталът на Дружеството, който е регистриран и не подлежи на разпределение.

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в баланса отделно от другите статии като неразпределена печалба, или като непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

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

2.15. Задължения**Задължения за заеми и други привлечени финансови ресурси**

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване за лихвоносните заеми и други привлечени ресурси се прилага метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите (в печалба или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и другите финансови ресурси се класифицират като текущи, освен частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените материални запаси и услуги.

2.16. Лизинг

При отчитането на лизинговите отношения, дружеството съблюдават изискванията на НСС 17 Лизинг.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2023 година

Експлоатационен (оперативен) лизинг*Наемател*

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Поради това активът не се включва в баланса на наемателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Наемодател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като експлоатационен лизинг. Поради това активът се включва в Счетоводния баланс на наемодателя.

Приходите от наеми, във връзка с експлоатационния лизинг, се признават в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

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

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване - въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите с дружеството, в качеството на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2022-2023 г., е както следва:

* за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.

- за работещите при условията на трета категория труд 32.3%, а за втора категория труд 42.3%. Вноската за здравно осигуряване е в съотношение работодател/осигурено лице 60/40. Вноската за социално осигуряване е в размер на 60% за сметка на работодателя и 40% за сметка на осигуреното лице.

* за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.

- за работещите при условията на трета категория труд 32.3%, а за втора категория труд 42.3%. Вноската за здравно осигуряване е в съотношение работодател/осигурено лице 60/40.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираният по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения и допълнителни възнаграждения (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращаване в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - обезщетение в размер на 2 брутни месечни работни заплати;

- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда чл. 222 ал. 3 при прекратяване на трудов договор на наето лице, придобило право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяване то има право на обезщетение от работодателя в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател десет години - на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от шест месеца.

Според СС 19 - Доходи на персонала, плащанията по чл. 222 от Кодекса на труда се класифицират като дългосрочни задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане и изисква прилагането на актюерски метод за изчисляване на задължението. Стандарта изисква да бъде определена сегашната стойност на бъдещите задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи, чрез прилагане на кредитния метод на прогнозираните единици.

Ръководството на Дружеството възлага на лицензиран актюер извършването на оценка на задължението на Дружеството за обезщетения при пенсиониране въз основа на която определените суми се включват във финансовия отчет.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2023 година**2.18. Данъци върху печалбата**

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степен, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степен, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. За 2023 г. се прилага ставка от 10% (2022 г.: 10%).

2.19. Финансирания

Като финансирания в Баланса на дружеството са представени правителствена или друга помощ. Те се признават първоначално като отсрочен доход, когато съществува разумна сигурност, че ще бъдат изпълнени условията обвързани с даренията и същите ще бъдат получени.

Финансиранията свързани с амортизируеми активи се признават като приходи в продължение на полезния живот на актива, пропорционално на начислените за съответния период амортизации.

Финансирания, свързани с компенсиране на направени разходи, се признават като приходи през периодите, в които се признават разходите.

2.20. Политика по отношение на Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Фундаменталните грешки, които са свързани с предходни периоди, се отчитат през текущия период чрез увеличаване или намаляване на неразпределената печалба или загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика трябва да се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на неразпределената печалба или загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба или загуба.

2.21. Политика по отношение на Събитията след датата на баланса

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31.12.2023) и датата, на която този отчет е одобрен за публикуване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати. Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

2.22. Отчет за паричния поток

Предприятието отчита и представя паричните си потоци по прякия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- основна дейност;
- инвестиционна дейност;
- финансова дейност.

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от Отчета за паричните потоци.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20 %);
- паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай;
- паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на НСЧ 21;
- краткосрочно блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти;
- по отношение на лизинговите договори - плащанията по лизинговите договори, се представят като парични потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят в основната дейност.

При изготвянето на ОПП, дружеството съблюдава спазването на равенство, за посочените суми в началото и в края на периода и за групата на паричните средства в Счетоводния баланс.

2.23. Отчет за промените в капитала

Изменението в собствения капитал на предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2023 година

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2023	2022
	хил. лв	хил. лв
Приходи от продажба на стоки	22	21
Приходи от договори с РЗОК	32 515	25 430
Приходи от медицински услуги	742	586
Други	801	1 064
Общо	34 080	27 101

Другите приходи включват:

	2023	2022
	хил. лв	хил. лв
Приходи от финансиране за текуща дейност	284	802
Приходи от финансиране за дълготрайни активи	92	84
Приходи от клинични проучвания	42	-
Медицински изследвания	96	69
Присъдени вземания	38	61
Неустойки	-	1
Приходи от обезценени вземания от РЗОК	154	-
Други	95	47
Общо	801	1 064

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2023	2022
	хил. лв	хил. лв
Лекарства	16 673	11 635
Медицински изделия	766	671
Тестове и консумативи COVID 19	-	30
Медицински консумативи	222	99
Работно обл. и пост. инвентар	14	18
Хигиенни консумативи	32	30
Спомагателни материали	25	15
Горивни материали	123	128
Кръв и кръвни продукти	2	12
Резервни части	13	12
Канцеларски материали	38	31
Медицински инструменти	49	-
Други	59	86
Общо	18 016	12 767

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв
Пощенски, куриерски услуги	15	15
Абонамент	8	7
Охрана	20	19
Медицински услуги	68	39
Застраховка	20	19
Изгаряне на отпадъжи	60	50
Вода	30	22
Ел. енергия	347	676
Пране	79	67
Храна	172	145
Такси	79	46
Текущ ремонт	67	28
Обучение	14	15
Юридически дейности	41	25
Независим финансов одит	13	13
Поддръжка на техника и оборудване	1 081	961
Данък сгради	18	18
Други	107	40
Общо	2 239	2 205

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв
Възнаграждения и заплати	9 908	7 977
Възнаграждения и заплати граждански договори	31	40
Осигуровки	1 650	1 381
Осигуровки граждански договори	1	2
Неизползван отпуск	(7)	28
Осигуровки за неизползван отпуск	(1)	7
Доходи при пенсиониране	(63)	172
Общо	11 519	9 607

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2023 година

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност на продадени активи	11	10
Санкции РЗОК	5	5
Бракувани лекарства	34	33
Командировки	5	5
Съдебни разноси дела	-	5
Представителни разходи	25	25
Обезщечение за причинени вреди по дело	42	-
Други	10	14
Общо	132	97

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви	35	7
Разходи за такси	7	11
	42	18

Финансовите разходи са от разходи по обслужване на банковите сметки, с които оперира дружеството, такси за издаване на лицензи и лихви по ползван кредит

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/икономията на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	1 064	1 814
Начислен данък по данъчна декларация	106	204
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики в т.ч.:	4	(21)
- Компенсируеми отпуски	1	(4)
- Временна разлика счетоводни и данъчни амортизации	4	-
- Доходи при пенсиониране	(1)	(17)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходи и разходи	110	183

10. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност		
Салдо в началото на периода	666	342
Придобити	27	564
Излезли	-	240
Салдо в края на периода	693	666
Намрупана амортизация		
Салдо в началото на периода	130	339
Начислена амортизация за годината	114	31
Отписана амортизация за годината	-	240
Салдо в края на периода	244	130
Балансова стойност в края на периода	449	536

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2023 година

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		Машини и оборудване		Съоръжения и други		Материални активи в процес на изграждане	
	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Отчетна стойност								
Салдо в началото на периода	6 097	6 097	16 762	13 245	768	696	368	1 405
Придобити	271	-	1 687	4 445	30	76	364	4 675
Отписани	-	-	134	928	2	4	624	5 712
Придобити рекласификация	-	-	-	-	-	0	-	-
Отписани рекласификация	-	-	-	-	-	0	-	-
Салдо в края на периода	6 368	6 097	18 315	16 762	796	768	108	368
Нагрупана амортизация								
Салдо в началото на периода	1 224	1 085	11 346	11 894	519	479	-	-
Начислена амортизация за годината	141	139	786	379	37	44	-	-
Отписана амортизация	-	-	134	927	2	4	-	-
Придобити рекласификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписани рекласификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо в края на периода	1 365	1 224	11 998	11 346	554	519	-	-
Балансова стойност в края на периода	5 003	4 873	6 317	5 416	242	249	108	368

Отчетна стойност на напълно амортизирани активи към 31 декември

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Производствени машини и оборудване	10 454	10 231
Компютърна техника	324	332
Програмни продукти	102	102
Транспортни средства	113	112
Стопански инвентар	253	134
Съоръжения	11	11
Други ДМА	29	27
Общо	11 286	10 949

12. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Инвестиции в предприятия от група	1	1
Общо	1	1

Инвестициите в предприятия:

	2023 хил. лв.	Дял от капитала в	2022 хил. лв.	Дял от капитала в
- "Медицински център - онкология" ЕООД	1	100.00%	1	100.00%
Общо	1	1	1	1

13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Компенсирани отпуски	59	60
Обезценка на вземания	-	15
Временна разлика счетоводни и данъчни амортизации	(7)	(3)
Доходи при пенсиониране	70	76
Неизплатени доходи ФЛ чл.42	39	17
Общо салдо по отсрочени данъци	161	165

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно печалба.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2023 година

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Лекарства	452	276
Медицински консумативи	99	80
Резервни части	3	3
Горивни и смазочни материали	3	4
Работно облекло и постелъчен инвентар	3	3
Други материали	15	16
Стоки	1	1
Общо	576	383

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	37	34
РЗОК	4 365	3 365
Общо	4 402	3 399

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от дъщерно дружество	8	8
Общо	8	8

17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания по съдебни спорове	-	157
Корпоративен данък	13	-
Други	1	18
Общо	14	175

Обезценка на вземанията

	Търговски вземания	Всичко
Салдо към 31 декември 2022	154	154
Изменение през годината	-154	-154
Салдо към 31 декември 2023	0	0

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Касова наличност	3	2
Разплащателни сметки	1 673	1 127
Общо	1 676	1 129

19. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Абонамент	7	4
Застраховки	10	9
Общо	17	13

20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Основен капитал	6 575	6 575
Резерви	70	70
Непокрити загуба	(245)	(1 877)
Счетоводен резултат	944	1 631
Общо	7 344	6 399

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения под една година	444	445
Задължения над една година	2 157	2 601
Общо	2 601	3 046

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	3 740	2 056
Общо	3 740	2 056

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2023 година

23.1 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала	2 013	1 865
Задължения към социалното осигуряване	352	309
Общо	2 365	2 174

Задълженията към персонала включват:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	824	607
Начисления за неизползван компенсируем отпуск	488	495
Начислени суми за задължения към персонала при пенсиониране, в	701	763
до 1 година	265	244
над 1 година	436	519
Общо	2 013	1 865

Задълженията към социалното осигуряване включват:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Осигурителни вноски върху възнаграждения	250	206
Осигурителни вноски върху неизползван компенсируем отпуск	102	103
Общо	352	309

23.2 ПРОВИЗИЯ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Настояща стойност на задължението, 1 януари	764	591
Разходи за лихви	15	4
Разходи за текущ стаж	88	81
Разходи за минал трудов стаж	-	57
Платени доходи	(35)	(68)
Актоверска (печалба) загуба	(131)	98
Настояща стойност на задължението, 31 декември	701	763

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
ДОД	123	91
Корпоративен данък	-	69
Данък върху разходите	3	2
ДДС	1	1
Общо	127	163

25. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разчети по гаранции	80	61
Други	25	24
Общо	105	85

26. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Финансиране свързани с амортизируеми активи	2 678	2 768
Финансиране за дейността	9	19
Общо	2 687	2 787

27. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързано лице

"Медицински център - Онкология" ЕООД

Вид на свързаност

Дъщерно дружество - 100% собственост

Реализирани приходи от свързани лица

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от медицински изследвания	96	69
Приходи от наем и консумативи	12	11
Общо:	108	80

Отчетени разходи със свързани лица

	хил. лв.	хил. лв.
Клинични изследвания	5	4
Общо:	5	4

Условията, при които са осъществявани сделките между свързаните лица, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

28. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на изходното предположение за действащо предприятие. Ръководството счита, че дружеството ще продължи своята дейност в обозримо бъдеще. Към датата на настоящия финансов отчет не съществуват събития или условия, които могат да породят значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.

29. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЕ ЗА 2023 г. ВЪВ ВРЪЗКА С ВОЕННИЯ КОНФЛИКТ МЕЖДУ РУСИЯ И УКРАИНА.

През 2023г. военният конфликт в Украйна доведе до тежки икономически последици. Котиروвете на всички стратегически суровини - петрол, природен газ, зърното, металите и др., достигнаха до рекордни равнища. Към момента това не оказва съществено влияние върху нормалното функциониране на „КОЦ – Шумен“ ЕООД, за което допринася увеличението на цените по клиничните пътеки и амбулаторните процедури заплащани от НЗОК, както и на ефективно управление и умело балансиране, при вземане на управленски решения. Непрекъснатото подобряване на работната среда чрез прилагане на методи за повишаване мотивацията за работа на персонала и възможността за професионално развитие, оказват влияние върху качеството на предоставяната медицинска помощ и административно обслужване, насочени към удовлетворяване нуждите на пациентите. Това осигурява конкурентоспособност на лечебното заведение, което е от полза както за пациентите, така и за онкологичния център.

30. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството и да не се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

31. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През отчетния период в дружеството няма открити фундаментални грешки и не са правени промени в счетоводната политика.

32. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали съществени коригиращи събития.

Дата на съставяне:

Съставител (Гл. сч

20.03.2024г.

/Тина Николова/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

до Ръководството

на „Комплексен онкологичен център - Шумен” ЕООД

гр. Шумен

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „Комплексен онкологичен център - Шумен” ЕООД, съдържащ индивидуален счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и индивидуален отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към индивидуалния финансов отчет, съдържащо и обобщена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет”. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуален финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от индивидуален доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.



Нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалния финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този индивидуален финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:



- Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- Достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху



него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в индивидуалния доклад за дейността за година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

д.е.с. Цветомира Радева - регистриран одитор
гр.Варна ж.к. „Победа“; бл.12; вх.“Б“; ап. 41

20.03.2024 г.





**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА „КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – ШУМЕН“ ЕООД
за 2023 година
изготвен съгласно изискванията на чл.39 от Закона за счетоводство**

1. ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

Фирма: „Комплексен онкологичен център – Шумен“ ЕООД

Седалище: гр. Шумен

Собственост: Дружеството е 100 % - собственост на Община Шумен;

Юридически статут: Еднолично дружество с ограничена отговорност;

Капитал: Дружеството е регистрирано в Шуменски окръжен съд по фирмено дело № 915 от 2000 г. в съответствие с Търговския закон на Република България, като „Областен диспансер за онкологични заболявания стационар Шумен“, с капитал 73 000 лв. С Решение 699 по Протокол 38/23.08.2010 г. на Общинския съвет гр. Шумен, дружеството е преименувано „Комплексен онкологичен център – Шумен“ ЕООД. С Решение № 676, по Протокол № 35/27.03.2014г. на Общинския съвет Шумен за прехвърляне на придобити активи по проект „Създаване на високотехнологичен лъчетерапевтичен център в град Шумен“, капиталът на дружеството е увеличен с 6 501 500 лв. и към 31.12.2014г. е 6 574 500 лв., разпределен на 657 450 дяла, по 10 лв. всеки един от тях, какъвто регистриран капитал на дружеството е и към 31.12.2021 г.

Управител: Дружеството се представлява и управлява от Управител - д-р Свилен Арнаудов.

Предмет на дейност: Дружеството има Разрешение на МЗ за осъществяване на лечебна дейност № КОЦ - 161 /19.01.2017г. Съгласно същото болницата има право да осъществява следните дейности:

- 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 информационна база данни за преминалите лица с онкологични заболявания за нуждите на Националния раков регистър и националните медицински регистри;
- промоция и превенция на онкологичните заболявания;
- информиране на обществеността по проблемите на онкологичните заболявания;
- експертна и консултативна дейност в областта на онкологията и медицинската онкология;
- научноизследователска дейност в областта на онкологията;
- провеждане на клинични и терапевтични изпитвания в областта на медицинската онкология;
- клинични изпитвания на лекарствени продукти;
- 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

по следните медицински специалности:

- Медицинска онкология
- Гастроентерология
- Хирургия
- Урология
- Анестезиология и интензивно лечение
- Акушерство и гинекология
- Ушно-носно-гърлени болести

- Лъчелечение
- Нуклеарна медицина
- Обща и клинична патология
- Клинична лаборатория
- Образна диагностика

Структура: Лечебната дейност на болницата се осъществява в следната структура (клиники, отделения и клинично-диагностични звена) с нива на компетентност както следва:

Отделения с легла :

- Клиника по лъчелечение - с трето ниво на компетентност в изпълнение на медицинския стандарт по „Лъчелечение“.
- Отделение по медицинска онкология - с второ ниво на компетентност в изпълнение на медицинския стандарт по „Медицинска онкология“.
- Отделение по онкологична хирургия - с второ ниво на компетентност в изпълнение на „Общи медицински стандарти по хирургия, неврохирургия, гръдна хирургия, кардиохирургия, съдова хирургия, детска хирургия и лицево-челюстна хирургия“;
- В отделението се осъществява дейност и по онкоурология, отговаряща на второ ниво на компетентност в изпълнение на медицински стандарт по „Урология“.
- Отделение по онкологична гинекология - с трето ниво на компетентност в изпълнение на медицинския стандарт по „Акушерство и гинекология“.
- Отделение по анестезиология и интензивно лечение - с второ ниво на компетентност в изпълнение на медицинския стандарт по „Анестезия и интензивно лечение“.
- Отделение по онкологична гастроентерология - с второ ниво на компетентност в изпълнение на медицинския стандарт по „Гастроентерология“.

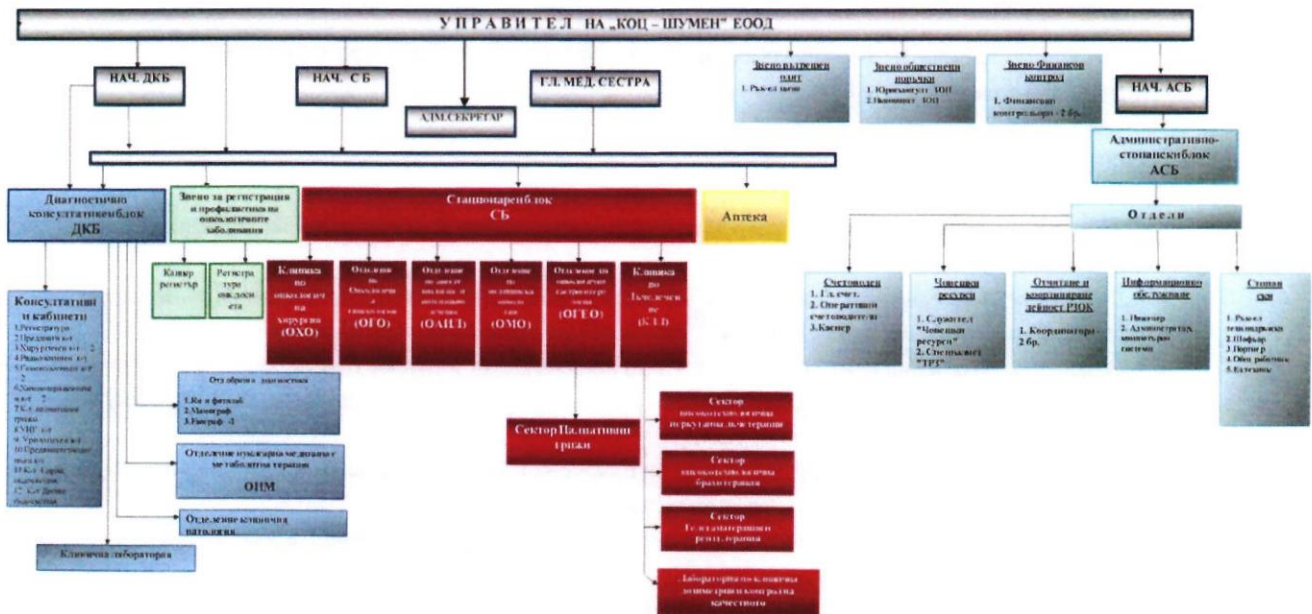
Отделения без легла:

- Отделение по образна диагностика - с второ ниво на компетентност в изпълнение на медицинския стандарт по „Образна диагностика“.
- Отделение по нуклеарна медицина с метаболитна терапия - с трето ниво на компетентност в изпълнение на медицинския стандарт по „Нуклеарна медицина“.
- Отделение по клинична патология - в изпълнение на медицинския стандарт по „Клинична патология“, утвърден с отменената НАРЕДБА № 18/2002 г. за утвърждаване на медицински стандарт "Клинична патология" във връзка с § 6 от ПЗР на НАРЕДБА № 12/2016 г. за утвърждаване на медицински стандарт „Обща и клинична патология“.

Клинично-диагностични звена:

Клинична лаборатория - с второ ниво на компетентност в изпълнение на медицинския стандарт по „Клинична лаборатория“.

Структура на „Комплексен онкологичен център - Шумен“ ЕООД



ЛЕГЕНДА:

ЛКК - лечебно - контролна комисия;
МС – медицински съвет;
ОМО - отделение по медицинска онкология;
КЛЛ - клиника по лъчелечение;
ДКБ - диагностично-консултативен блок;
АСБ - административно стопански блок;
ООД - отделение по Образна диагностика;
ОГО - отделение по онкологична гинекология;
ОГЕО - отделение по онкологична гастроентерология;
СПГ - сектор палиативни грижи;
ОХО - отделение по онкологична хирургия;
ОАИЛ - отделение по анестезиология и интензивно лечение;
ОНМ - отделение по нуклеарна медицина с метаболитна терапия;
ОКП - отделение по клинична патология;
ХТК - химиотерапевтичен кабинет;
ГЕК - гастроентерологичен кабинет;
АПр - амбулаторни процедури;
КП - клинични пътеки;
Отдел ЧР - отдел Човешки ресурси;
СО - счетоводен отдел;
ОИО - отдел информационно обслужване
УНГ – уши, нос, гърло

2. ОБЩА ЧАСТ

„Комплексен онкологичен център – Шумен“ ЕООД е част от националната специализирана онкологична мрежа. Тя се състои от Националната специализирана болница за активно лечение (НСБАЛО), която е методист на 8-те онкологични центъра и 5-те специализирани болници по онкология в страната. С 65 годишен опит и традиции, тази система е доказала своята ефективност, високо оценена е и от видни западни специалисти и е горещо препоръчвана като модел.

Извършваната от „Комплексен онкологичен център – Шумен“ ЕООД дейност отговаря на здравните потребности на населението от обслужвания регион, общините от Област Шумен и Търговище с обща численост на населението 245 829 души, и е изцяло съобразена с нормативната уредба в РБ.

- 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 съответната територия, на обслужвания район 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 онкологията и медицинската онкология.
- Научноизследователска дейност в областта на онкологията
- Провеждане на клинични и терапевтични изпитвания в областта на медицинската онкология
- Реализация на комплексни програми за обучение и специализация по онкология, медицинска онкология, лъчелечение и здравни грижи
- Осъществяване на консултации по проблемите на онкологичните заболявания в обслужвания район.
- Извършване на профилактика и скринингови програми за онкологичните заболявания.

Цялостната дейност на центъра е насочена към задоволяване на потребностите от здравни услуги в областта на онкологията, както на пациенти от района, така и извън него, за повишаване качеството на живот, като лекува или облекчава основното и свързаните с него заболявания.

3. ДЕЙНОСТ

„Комплексен онкологичен център – Шумен“ ЕООД е специализирано лечебно заведение, в което лекари съвместно с други специалисти активно издирват, диагностицират, лекуват и периодично наблюдават болни със злокачествени заболявания и преканцерози. Той организира, ръководи и контролира всички дейности в онкологичната помощ на територията на определена му чрез Национална здравна карта. Осъществява комплексно лечение за областите Шумен, Търговище както и пациенти от други области.

През 2013 г. към лечебното заведение е създадена Клиниката по лъчелечение. Тя е правопреемник на отделението по лъчелечение в Шумен, създадено преди 50 години и е структуроопределящо звено в онкологичното заведение. След премахване през 2004г на районирането, клиниката по лъчелечение се утвърждава като най-предпочитан център за лъчелечение в източна България. Повече от половината от лекуваните пациенти са от областите: Варна, Русе, Велико Търново, Търговище, Разград, Силистра, Добрич, Плевен, Ловеч, Габрово, Сливен, Бургас и Ямбол.

3.1. НАСОКИ ЗА РАЗВИТИЕ

Въз основа на националните здравни ориентири и приоритети и спецификата на потребностите от онкологична помощ се оформят следните основни цели:

- Повишаване нивото на дейност в съответствие с потребностите от онкологична помощ и с приоритетите на Националната здравна стратегия в условията на провежданата здравна реформа;
- Подобряване на здравето състояние на населението от обслужвания район;
- Ранен скрининг – проследяване на рискови групи;
- Разширяване на спектъра от здравни услуги;
- Създаване на условия за протичане на оптимален лечебен и работен процес за оптимизиране разходите и ползите;
- Поддържане на стабилно финансовото състояние, инвестиции в нова апаратура, подобряване квалификацията на лекари и специалистите по здравни грижи, както и адекватното им мотивиране;

- Осъществяване на дейности по здравна промоция и специфични профилактични дейности и програми на населението в обслужвания район;
- Внедряване на максимално разширен пакет от съответни стандарти за диагностични и лечебни дейности;
- Повишаване на икономическата ефективност от дейността на базата при контролиране на разходите при наличните финансови възможности и търсене на допълнителни източници за финансиране и др.

Целите на „Комплексен онкологичен център – Шумен“ ЕООД са насочени към качествена и достъпна медицинска помощ, диагностика и лечение, възстановяване и укрепване на човешкото здраве, така че да съответстват на постановката заложена в Закона за здравето, приоритетите на Националната здравна стратегия “По-добро здраве за по-добро бъдеще за България” и програмата на Европейското бюро на Световната здравна организация “Здраве за всички хора през 21 век”.

3.2. ДИАГНОСТИЧНО-КОНСУЛТАТИВЕН БЛОК

Дейностите в Диагностично – консултативен блок се извършват според правилата за добра медицинска практика и стандартите за лечение при спазване на професионалната тайна и правата на пациента, а именно:

- Първична и вторична профилактика на злокачествените новообразувания в районите Шумен и Търговище.
- Амбулаторно-консултативна и диагностична дейност в разкритите кабинети.
- Чрез структурираните онкологични комитети по нозологични единици се обсъжда всеки новозаболял или проблемен болен с оглед диагностично доуточняване, стадиране, определяне на лечебната тактика, което осигурява комплексното му лечение и неговата висока ефективност
- Диспансерно наблюдение на болните със злокачествени новообразувания като по този начин се осигурява и третичната им профилактика: предпазване от локални рецидиви и далечни метастази.
- Осъществяване на дейности по ранната диагностика на злокачествените новообразувания.
- Профилактични прегледи въз основа на разработени и приети от МЗ национални и регионални скринингови програми.

Диагностично-консултативният блок /ДКБ/ се състои от специализирани консултативно – диагностични кабинети:

- регистратура
- преддиагностичен кабинет
- хирургичен кабинет с превързочна;
- радиологичен кабинет;
- гинекологичен кабинет с манипулационна;
- кабинет по медицинска онкология;
- кабинет за борба с болката и палиативни грижи;
- УНГ кабинет;
- урологичен кабинет;
- преданестезиологичен кабинет
- гастроентерологичен кабинет
- спешен кабинет
- кабинет комисии

МЕДИЦИНСКИ ПОКАЗАТЕЛИ

Дейност по кабинети 2023г.

КАБИНЕТ	Брой прегледи	Хоспитализирани	От тях по кл. пътеки
Хирургичен	4475	689	686
Химиотерапевтичен	10740	2818	2818
Радиологичен	3499	2230	2230
Гинекологичен	2380	617	606

УНГ	600	-	-
Палиативни грижи /обезб. терапия/	2410	-	-
ГЕК	1727	1116	1109
Урологичен кабинет	2476	52	52
Всичко	28307	7522	7501

Увеличен е общият брой прегледи по кабинети в сравнение с предишен период 2022г. – 28307/27520. Ръст бележи и броят на хоспитализираните, както и приема им по клинични пътеки в сравнение с предишен период 2022г. 7522/6708. Най-значително е увеличението на хоспитализирани болни в кабинет ОМО - 2818/2480, следва ГЕК 116/865 и радиологичен кабинет - 3499/3410.

През 2023г. се наблюдава ръст на регистрираните новозаболели от регион Шумен 856/831- 2023/2022 и регион Търговище 475/438 в сравнение с предишен отчетен период, но разпределено по нозологични единици съответства на честотата в България.

През последните години се диспансеризират пациенти от чужди райони избрали лечение и диспансерно наблюдение в „КОЦ-Шумен“ ЕООД. През изминалата година техният брой е леко увеличен спрямо предходната 454/429. Като процент от всички диспансеризирани от регион Шумен, болните от други райони са 58% в сравнение с изминалата 2022г. - 57%.

	2023г.	2022г.
Брой диспансеризирани пациенти от др. райони	454	429
% от всички диспансеризирани в регион Шумен	58%	57%

3.3. КЛИНИКА ПО ЛЪЧЕЛЕЧЕНИЕ

Първа година след технологичното обновление. Ръст в броя на преминалите болни 2263. Въпреки увеличения брой легла средно 119, леко е нараснала до оптимални граници и използваемостта от 76,82 за 2022г. на 79,13 за 2023г. (справка табл.) и се запазва най-висока от всички отделения в здравното заведение. Отличните показатели се дължат на усилията на медицинския екип, пълното усвояване на технологичните възможности и ефективното текущо управление.

Апаратурно и кадрово, клиниката покрива III ниво на компетентност, съгласно действащия стандарт по лъчелечение. За настоящия обем дейности - кадрите са оптимален брой. Клиниката по лъчелечение е технологично обновена. Сграда, построена специално за целта е въведена в експлоатация заедно с доставена нова апаратура, която включва:

- три линейни ускорителя с възможности за триизмерно и модулирано по интензитет лъчелечение;
- апарат за брахитерапия с висока мощност на дозата;
- информационна и планираща система;
- компютър томограф.

Въведена е електронна система за отчитане на дейността към РЗОК. Обучен е екип от специалисти, които да използва технологичните възможности на новата апаратура. Единствено апарата за рентгенова терапия е негоден за експлоатация и вече е бракуван.

Нарастването на прихода с 16% за 2023г. в сравнение с 2022г. се дължи както на увеличения брой пациенти така и на увеличените цени. При брахитерапията вече е достигнато възможното с тази технология. През последните 3 години броя лекувани болни се стабилизира. За първа година няма ограничения от капацитета на линейните ускорители и новоприетите пациенти започват своевременно планираното лъчелечение.

Основните потоци, който преминават през клиниката са:

- стационарно болни провеждащи лъчелечение.
- болни провеждащи брахитерапия.
- болни провеждащи лъчелечение на функционални легла.

Болнични показатели

Показател	2023 г.	2022 г.
Среден бр. легла	119	117
Леглодни	34369	32806
Изпълнение в %	79.13	76.82
Преминали болни	2263	2170
Изписани	2219	2122
Болн. леталитет	0.45	0.79
Среден престой	15.19	15.12

През годината в клиниката по лъчелечение бе закупено необходимото оборудване за работа на новия линейен ускорител, извършени бяха строително-монтажни работи по изграждане на система за охлаждане, вентилационна и ел. система за новия линейен ускорител на обща стойност 287 297лв. За развитието на клиниката по лъчелечение и цялото здравно заведение е необходима поетапна подмяна на старите линейни ускорители заедно със софтуерен ъпдейт, брахитерапия, нов апарат за дълбока рентгенова терапия. Това налага участие в програма за безвъзмездно финансиране през следващите две години.

Клиниката по лъчелечение постига отлични лечебни резултати през 2023г. и запазва много добри конкурентни позиции в страната.

3.4. КЛИНИЧНА ЛАБОРАТОРИЯ

Според изискванията за II ниво на компетентност, в Клинична лаборатория трябва да се извършват за една година по 350 изследвания на легло. При наличието на 210 броя легла в „КОЦ-Шумен“ ЕООД, в нашата лаборатория са извършени 1156,16 изследвания на легло или 3,3 пъти повече.

Разпределение на видовете анализи по отделения за 2023г.

Вид изследвания	ОМО	ОАИЛ	ОХО	ОГЕО	ОГО	КЛЛ	Онко-доснета	Амбулаторни	КОЦ	СБАЛК	ОБЩО
Биохимия	38190	1503	4142	11946	3525	5387	24140	15476	104309	8751	113060
Хематология	75765	2656	5608	11319	10651	45202	52111	15692	219004	4507	223511
Коагулация	1324	198	1910	3981	3501	305	72	99	11390	1751	13141
Уринни анализи	792		2095	9390	1912	87	226	683	15185	29	15214
Хормони и тум. маркери	52		131	1077	144	2		866	2272		2272
ВСИЧКО	116123	4357	13886	37713	19733	50983	76549	32816	352160	15038	367198

Степенуването по вид анализи се запазва същото, като през 2022г. Отново най-голямо е увеличението и делът на хематологичните анализи 223511 бр., следвани от биохимичните – 113060 бр. и уринните 15214 бр. Следват коагулационните анализи – 13141бр. и анализите на хормони и туморни маркери – 2272бр.

През 2023г. се наблюдава увеличение в общия брой изследвания 352160 спрямо 316535 за 2022г. Най-много изследвания са направени за ОМО - както биохимични така и хематологични бележейки ръст в сравнение с 2022г.

Най-много изследвания по хемокоагулация са направени отново за ОГО и ОГЕО поради изискванията на клиничните пътеки, като тук се забелязва увеличение спрямо 2022г. с близо 800 броя. Значително увеличение се наблюдава и при хормоните и туморните маркери в същите отделения в сравнение с 2022г. с близо 400 бр.

Изследванията за Хирургично отделение са значително намалени в сравнение с 2022г. с 1569 броя. Намалението се наблюдава на всички групи изследвания с изключение на уринните.

Изследванията за Клиниката по лъчелечение също са увеличени с 3763 бр.

Изследванията изискани по онкодосиета са увеличени значително в сравнение с 2022г. От 56339 бр. за 2022г. на 76549 бр., или с 20210 бр. Увеличението е преимуществено за хематологичните и биохимични групи показатели.

Изследванията на амбулаторно болните са намалени с 1239 броя.

За разлика от предходни години, през 2023г. се наблюдава намаление на изследванията по договор със СБАЛ „Мадара“ с 1269 бр. по всички показатели.

Лабораторията участва по всички програми за контрол на качеството позволяващи сключване на договор с НЗОК и има нужните сертификати. Благодарение на добрата работа на всички служители в лабораторията оценките по НСВОК са много добри.

През годината в клинична лаборатория бяха закупени биохимичен анализатор, коагулометър и дестилатор на стойност 87 792 лв. Закупуването на необходимото оборудване допринася за непрекъсната, ритмична и качествена работа на екипа.

3.5. ОТДЕЛЕНИЕ ПО ОНКОЛОГИЧНА ХИРУРГИЯ

Отделението по онкологична хирургия в лечебното заведение е едно от основните клинични отделения и е тясно свързано с мисията на лечебното заведение.

В отделението има изградена втора операционна зала снабдена със съвременна апаратура, което значително повишава качеството и количеството на оказваните медицински услуги. Със съвременната лапароскопска апаратура окомплектована с необходимите сетове, през годината бяха извършени над 50 лапароскопски операции на хернии.

През годината в отделението по онкологична хирургия бяха закупени сет за лапароскопска хирургия, операционни лампи, стерилизатор, миялна машина, кушетка, електронож, инструментариум и консумативи за работа в операционните зали на обща стойност 223 387 лв.

С така предприетата политика за привличане на млади кадри и наличната съвременна апаратура, отделението по онкологична хирургия се стреми към активно участие на пазара на здравни услуги, чрез оказване на висококвалифицирани, високоспециализирани и качествени медицински услуги гарантиращи лечението на пациента по европейски тип. От голямо значение са внимателното отношение към пациента и качественото болноглеждане като те са задължителен елемент.

Отделението по онкологична хирургия извършва дейност финансирана от НЗОК по 19 клинични пътеки. През 2023г. хирургичното отделение разполага с 16 легла. Спрямо 2023г. се наблюдава леко завишение на брой преминали болни през отделението 1006, спрямо 2022г. – 992.

Болнични показатели

Показател	2023 г.	2022 г.
Среден бр. легла	16	16
Леглодни	3191	3313
Изпълнение в %	54.64	56,73
Преминали болни	1006	992
Изписани	859	821
Болн. леталитет	0.20	0,30
Среден престой	3.17	3.34

В дейността на хирургичното отделение към КОЦ Шумен участва екип от лекари и специалисти здравни грижи с висока квалификация и професионални умения, които извършват сложни и трудоемки оперативни интервенции спазвайки стриктно онкологичната доктрина за лечение на онкологичните заболявания. Съществува непрекъснат стремеж към повишаване качеството на оказваните медицински услуги и лечебно-диагностична дейност, чрез прилагане на широк спектър от достъпна, своевременна и качествена медицинска помощ в областта на онкологията за повишаване качеството на живот, удължаване на трудоспособната активна възраст на населението и повишаване възпроизводството на нацията.

3.6. ОТДЕЛЕНИЕ ПО АНЕСТЕЗИЯ И ИНТЕНЗИВНО ЛЕЧЕНИЕ

Дейността „анестезии“ се извършва в операционните зали на двете оперативни отделения – ОХО и ОГО, а интензивното лечение се извършва в обособен такъв на третия етаж в близост до операционната зала на ОХО, в две зали с по три легла – общо шест.

От 2020 год. се обособи втора операционна зала в ОХО, като през 2021 година се разшири, която бе оборудвана със съответната апаратура – анестезиологичен апарат, газова и електрическа инсталация, кардиомонитор. През 2023г. бе закупен нов анестезиологичен апарат за нуждите на операционните зали в ОХО. Това предоставя възможност за оперативна дейност в двете зали едновременно при наличие на два хирургични и анестезиологични екипа.

Местата за извършване на анестезии и интензивно лечение са оборудвани според изискванията на Стандарт “Анестезия и интензивно лечение”.

През 2023 година са извършени общо 1543 анестезии, като същите са разпределени и съпоставени спрямо 2022г. както следва:

години	Ендотрахеални 2022/2023	Венозни 2022/2023	Локални 2022/2023	Спинални 2022/2023	ЛАМ 2022/2023	Общо 2023
ОХО	510/523	107/73	158/206	29/34	21/10	825/936
ОГО	160/153	374/454	1/0	0/0	0/0	535/607
Общо	670/676	481/527	159/206	29/34	21/10	1360/1543

В сравнение с 2022 през 2023 година се наблюдава леко завишение на общия брой анестезии, като това се дължи на по-големия брой извършени операции в операционните зали на ОХО и ОГО. Наблюдава се незначително завишение на ендотрахеалните анестезии в ОХО и завишение на венозните анестезии в ОГО.

Увеличен е броят на венозните анестезии в ОГО – 858 за 2023г. в сравнение с 2022 година – 590, поради увеличението на дейности на отделението – ФГС и ФКС /с или без полипектомии/.

По време на анестезиите са спазени изискванията на Стандарта за анестезия – въвеждане в анестезия, мониториране на жизнените показатели, интензивно лечение по време на анестезия, извеждане от анестезия.

Основна цел на дейността на отделението и екипа висококвалифицирани специалисти остава съхраняване здравето и живота на пациентите.

Болнични показатели

Показател	2023 г.	2022 г.
Среден бр. легла	6	6
Леглодни	587	590
Изпълнение в %	26.80	26.94
Преминали болни	290	322
Изписани	2	0
Болн. леталитет	1.0	1.24
Среден престой	2.02	1.83

Анализът на тези показатели показва, че броя на преминалите болни през 2023 година е леко намален, т.е. с 32, но използваемостта в проценти и използваемостта в дни не се различават значително от 2022 години, като тази тенденция се дължи и на общо болничните показатели, които показват относителна стабилност. Показателите за среден престой, оборот на леглата и проведените леглодни се запазват относително стабилни. Показателят леталитет като процент през 2023г. спрямо 2021 г. и 2022г. се запазва относително стабилен.

През годината в отделението бяха закупени: ларингоскоп фиброоптичен – 2 бр., респиратори – 2 бр., анестезиологичен апарат, пациентски монитор и изпарител за севофлуран на обща стойност 149 420 лв.

3.7. ОТДЕЛЕНИЕ ПО ОНКОЛОГИЧНА ГАСТРОЕНТЕРОЛОГИЯ

Отделението по онкологична гастроентерология е единственото отделение на територията на Шуменска област за високоспециализирана, висококвалифицирана болнична помощ за гастроентерологични, хепатологични и онкологични заболявания. В отделението и в кабинета към него се извършват консултативна, диагностична и специализирана съвременна лечебна дейност на малигнените болестни процеси, ангажиращи стомашно-чревния тракт по критерии и

методики, отговарящи на приетата и действаща в момента Национална онкологична доктрина. Персоналът работещ в него е добре обучен и подготвен да изпълнява специфичните си задължения.

Отделението по онкологична гастроентерология разполага с 28 легла, разделени в два сектора – Гастроентерологичен сектор - 15 легла и Сектор палиативни грижи- 13 легла, разположени в различни сгради. В него са обособени два сектора – диагностичен и терапевтичен.

Диагностичният сектор включва приеман кабинет с апарат за ултразвукова диагностика и ендоскопски кабинет – с апарати за горна и долна ендоскопия, електронож за полипектомии.

Терапевтичният сектор разполага с 15 легла, разположени в 5 стаи. Помещенията в отделението са функционално добре разпределени. Апаратурата и работните места са обезопасени съгласно изискванията за охрана на труда.

Палиативният сектор е разположен в старата сграда на Радиология. Разполага с 13 легла, разположени в 8 стаи.

През 2022г. след проведен конкурс се назначи нов началник на отделение с две специалности - вътрешни болести и гастроентерология, със сертификати I , II и III ниво ендоскопии и I и II ниво ехографии и сертификати за проведени курсове за терапевтична ендоскопия.

Извършват се конвенционална и доплер ехография , ендоскопски изследвания - горна и долна ендоскопия, полипектомии. Цялостното оборудване на отделението отговаря на изискванията на медицински стандарт „Гастроентерология“ II ниво на компетентност.

От анализа се вижда, че броят на преминалите болни през 2023г. е 1087 /в сравнение с 2022г. – 948 /. Леглодните са увеличени на 6417 за 2023г. спрямо предходните 4728 за 2022г. Средният престой на пациентите е увеличен от 4,99 през 2022г. на 5,25 през 2023г. През 2023г. са увеличени амбулаторните прегледи - 1727 спрямо 2022г. – 1546.

Болнични показатели

Показател	2023 г.	2022 г.
Среден бр. легла	28	21
Леглодни	6417	4728
Изпълнение в %	62.79	61,68
Преминали болни	1223	948
Изписани	1087	854
Болн. леталитет	10.65	8,89
Среден престой	5.25	4.99

Извършена ендоскопска дейност:

- горна ендоскопия - по клинични пътеки - 435 ; платени - 73 /общо 508/;
- долна ендоскопия - по клинични пътеки - 733 ; платени - 83 /общо 816/

В сравнение с 2022г. (горна ендоскопия – 418, долна ендоскопия – 707 общо) ендоскопската дейност е завишена, което е във връзка с увеличения прием на пациенти.

През 2023г. за отделението бяха закупени видеоендоскопска апаратура, видеоколоноскоп и оборудване на обща стойност 328 207 лв.

3.8. ОТДЕЛЕНИЕ ПО ОНКОЛОГИЧНА ГИНЕКОЛОГИЯ

Отделението по гинекологична онкология е основна структурна единица от стационарния блок на „Комплексен Онкологичен център - Шумен“ ЕООД. Отделението разполага с леглова база от 14 легла - с трето ниво на компетентност в изпълнение на медицинския стандарт „Акушерство и гинекология“. В отделението се работи по 7 клинични пътеки по сключен договор с РЗОК.

В отделението се извършват оперативни интервенции при всички злокачествени заболявания на женския генитален тракт, операции за доброкачествени тумори на женските полови органи, ехографии, колпоскопии, електрокоагулации, пробни абразии, биопсии, полипектомии, диагностика и оперативно лечение на предракови и ракови заболявания. Извършени са 704 оперативни интервенции, с най-голям дял са средните оперативни интервенции, следвани от високоспециализираните и големите оперативни интервенции. Стойностите на показателите среден предоперативен и следоперативен престой са съпоставими с 2022г.

Година	Оперирани	Предоперативни дни	Ср. предоперативен престой	Ср. следоперативен престой	Оперативна активност
2022	534	753	1.41	3.54	97.98
2023	604	818	1.0	3.0	97.0

Запазва се тенденцията за висока оперативна активност. Цялостната дейност на екипа в отделението е насочена към удължаване живота на пациентите, минимални увреди и усложнения, при спазване методичните указания за диагностика, лечение и проследяване на болните със злокачествени новообразувания при спазване правилата за добра медицинска практика.

Операционната е оборудвана съгласно стандартите по: „Акушерство и гинекология“ и „Анестезия и интензивно лечение“. През годината бе закупена електрохидравлична операционна маса и уред за трансфер на неподвижни пациенти на стойност 38 107 лв. Има функционална връзка, осигуряваща денонощна координация на отделението и операционната със структурните звена по анестезиология и интензивно лечение, и лаборатория. Състои се от една операционна зала и предоперационна зона за подготовка на екипа. Изброените помещения, както и прилежащите към тях, позволяват безпроблемно транспортиране пациентите помежду им, както и към болничните стаи и отговарят на задължителните здравни изисквания за осъществяване на дейността.

Отделението разполага и с оборудване за лечение на критични нарушения в жизнено важни функции на пациента и лекарства за спешни състояния, което периодично се проверява от комисия за наличност и срок на годност. Работи се по изготвени алгоритми и правила за координация и взаимодействие, синхронизация на работата и колаборация на различни нива с всички структурни звена и онкогинекологично отделение. Закупената ендоскопска апаратура допринася за по-бързото диагностициране и реализиране на своевременно и висококачествена медицинска помощ.

В отделението работят лекари с дългогодишен опит и изключително ниво на подготовка, които пациентите вече познават. Отделението работи във взаимодействие с всички останали звена в КОЦ и разполага с възможност за отлична образна диагностика и изключително широка гама лабораторни изследвания. Всичко това гарантира качествено лечение на онкологичните заболявания при спокоен болничен престой за нашите пациенти.

Болнични показатели

Показател	2023 г.	2022 г.
Среден бр. легла	14	14
Леглодни	2690	2509
Изпълнение в %	52.64	49.10
Преминали болни	767	702
Изписани	621	545
Болн. леталитет	0.00	0.00
Среден престой	3.51	3.57

Сравнителният анализ показва, че дейността на отделението през 2023г. показва леко увеличение в преминалите болни спрямо предходната година. През разглежданият период броя на леглата е оптимизиран. Използваемостта на легловия фонд и оборота на леглата през 2023г. бележи лек ръст.

Средният престой също е относително постоянен, без това да оказва влияние на качеството на медицинската помощ и здравни грижи.

3.9. ОТДЕЛЕНИЕ ПО КЛИНИЧНА ПАТОЛОГИЯ

Основната цел на Отделението по клинична патология следва да се разглежда като съвкупност от ясно формулирани и изпълними подцели:

Повишаване качеството на здравеопазването чрез:

- извършване на морфологично-диагностична дейност - (чрез извършване на биопсични и цитологични изследвания отделението участва в диагностично – лечебния процес, а чрез извършване на аутопсии изпълнява диагностично – контролна функция върху лечебната дейност);
- повишаване качеството на диагностичния процес;

- повишаване квалификацията и научното ниво на лекарите;
- повишаване квалификацията на лаборантите;

Утвърждаване на лидерските позиции на ОКП в региона (по отношение на предлаганите услуги и дейности) –проблем, който се решава чрез няколко подцели:

- гаранция на основните качества на дейността;
- маркетингова стратегия
- финансова стабилност в условията на ограничена субсидия;
- обновяване на медицинската апаратура и закупуване на нова;
- въвеждане на нови методи на изследване

Уникалността на специалността клинична патология и уменията на патолозите извежда патологията на предни позиции в персонализираната медицина и персонализирания мениджмънт на пациента, чрез тяхната способност да асимилират клинична, макроскопска, микроскопска, молекулярна и биоинформация във всеобхващащи морфомолекулярни диагностични доклади. Тези изисквания поставят пред специалността нови парадигми за обучение, за да могат патолозите да функционират ефективно в лабораториите на бъдещето.

Голямото предизвикателство пред патологията сега е модернизацията. За тази цел през годината за ОКП бяха закупени: Инкубатор за хистология /термостат/, аутопсионен набор инструменти в куфар, отворена автомат.с-ма за ИНС и ISH оцветяване, Микроскоп – 3 бр., камера - цифрова, дестилатор, оцветителен автомат. апарат, тъканен процесор автоматизиран, оборудване за още две работни места с необходимата техника на обща стойност 317 880 лв.

Отделението е разположено на първия етаж в новата сграда на КОЦ. Разполага с 9 стаи. ОКП е основно структурно звено в КОЦ Шумен ЕООД с многопрофилна диагностична дейност по хисто- и цитопатология, обхващаща цялата сфера на общата и клинична патология. То е регламентирано като такова в чл. 26 Б от Закона за лечебните заведения, а дейността в Медицински стандарт „Клинична патология“ (отпаднал 2018г.) Оборудването отговаря на изискванията на Стандарта по Клинична патология.

Според съвременните стандарти за патологоанатомична диагностика, съответстващи на изискванията на СЗО, в клиничната практика се прилага широк спектър от патоморфологични изследвания, необходими за прецизната диагностика и с водещо значение, при определянето на прогнозата и лечението на онкологично болните.

Биопсичното изследване е най-отговорната медицинска дейност в патологоанатомичните отделения, тъй като представлява част от цялостния диагностично-лечебен процес и грижи за болния, осъществявани в болницата. Тук се наблюдава тенденция към повишаване на нивото, което е в зависимост от броя на преминалите пациенти с необходимост от хистологични изследвания.

Извън каквито и да било форми на заплащане остават гефририте, ИХХ и аутопсионата дейност – високо експертна, имаща отношение към вътрешния одит, целящ поддържането на качеството в медицината, както и формулирането на причините за смъртност и структурата на болестност. Това недофинансиране от държавата тежи на бюджетите на ЛЗ, като търговски дружества. Не се осъзнава, че често цената на тестовете надвишава цената на клиничната пътека, по която болният е опериран.

Какво постигнахме през годината : успяхме да привлечем в екипа си нов лекар, доктор по медицина; закупена нова апаратура - аутостейнер за ИХХ, автоматичен оцветител, хистокинет от затворен тип, термостат за ИХХ; повишаване на качеството на работа с въведените имунохистохимични методи – за естроген, прогестерон рецептори, HER 2 и ki67 - с външен качествен контрол с CISH, FISH и SISH методики; извършване на микросекцията от патолога върху нативен оперативен материал и фиксация с неутрален формалин, което осигурява достоверност на имунохистохимичната диагностика; при лимфом, карциноид, ГИСТ - доуточняване на диагнозата задължително с имунохистохимични изследвания; за целите на туморната диагностика задължително изследване на всички изпратени регионални лимфи възли и преценка по pTNM - системата, съобразно петата европейска ревизия; въвеждане на академични стандарти при описанието и отговорите на биопсичния материал (по инициатива на един от новите лекари); въвеждане на нови 46 ИХХ изследвания и панели с мануална и инструментална обработка; въвеждане на MMR генетично изследване (4 бр ИХХ изсл), за което лекар привлечен в екипа ни има сертификат; въвеждане на нови специални оцветявания – напр. за *Helicobacter pylori*; вътрешни стандарти за лаборанти за преаналитичния, аналитичния и постаналитичен стадий; промяна в съществуващия софтуер (на бланките за биопсичен отговор), чрез въвеждане на академични стандарти; съвременен стил на управление; участие в конгреси, конференции с презентации; научни публикации.

В отделението се извършват всички основни патологоанатомични дейности. В таблицата са съпоставени патологоанатомичните дейности с броя на преминалите пациенти.

Съпоставка на патологоанатомичните дейности с броя на преминалите пациенти:

Дейност	2023 г.	2022 г.
Брой пациенти с хистологични изследвания	2373	1916
Хистологични изследвания:	13412	13820
От тях гефрири	590	580
Брой пациенти с цитологични изследвания	344	376
Цитологични изследвания	645	736
Брой пациенти с ИХХ изследвания	234	138
ИХХ изследвания	896	610
Брой пациенти с ИХ (по договор с др. ЛЗ)	19	15
Брой ИХХ изследвания (по договор с др. ЛЗ)	76	60
Брой пациенти с гефрири (по договор с др. ЛЗ)	9	18
Брой гефрири изследвания (по договор с др. ЛЗ)	14	28

3.10. ОТДЕЛЕНИЕ ПО МЕДИЦИНСКА ОНКОЛОГИЯ

Прегледът, анализът и оценката за състоянието и дейността на отделението през 2023г. са в контекста на Стандарт „Медицинска онкология“ и II ниво на компетентност. Разкрити легла 26 в 9 болнични стаи, легла и кресла за еднократна химиотерапия 5. Всяка болнична стая разполага със самостоятелен санитарен възел. През анализирания година отделението е разполагало и с две стаи за амбулаторна химиотерапия (1 легло + 4 стола), което оптимизира времето за изчакване за включване на лечението и улеснява обслужването на болните на амбулаторна химиотерапия. Продължава да функционира приемния кабинет за амбулаторна химиотерапия на етажа на ОМО и втората манипулационна за амбулаторна химиотерапия, което е предпоставка и възможност за увеличаване на потенциалния брой обслужени пациенти по АПр.6 и 8 и съкращава времето за осъществяване на съответната манипулация. Помещенията на отделението са функционално добре разпределени и са достатъчни. Апаратурата и работните места са обезопасени съгласно изискванията за охрана на труда.

ОМО е база за специализация. През 2023 година четирима продължават специализацията си за специалност по Медицинска онкология.

В отделението има два основни потока - стационарни пациенти по КП 240 и 241 и амбулаторни пациенти по АПр 6 и 8, чието лечение, медицински грижи и наблюдение е различно. Двата потока от болни се обслужват на етажа на ОМО от края на 2015 година. Изпълнени са изискванията на Медицински стандарт за II ниво на компетентност.

Болнични показатели

Показател	2023 г.	2022 г.
Среден бр. легла	26	26
Леглодни	6882	6167
Изпълнение в %	72.52	64.98
Преминали болни	2774	2463
Изписани	2773	2457
Болн. леталитет	0	0.12
Среден престой	2.48	2.57

От данните в таблицата се открояват се следните факти:

1. Тенденция за увеличаване на броя преминали пациенти, независимо от влошаването на демографските показатели на обслужвания район, понастоящем за 2023г. се отчита нов ръст на преминалия брой болни, както по клинични пътеки, така и по амбулаторни процедури. Отчита се ръст на преминалите болни по КП със 12% по отношение на 2022г. и със 37 % по отношение на 2021 г. По отношение на преминалите болни по КП има определени неизползвани резерви,

специално по КП 241- „Диагностични процедури за стадиране и оценка на терапевтичния отговор“. Основната причина за този проблем е наличието на само един компютърен томограф в лечебното заведение, което силно ограничава възможността за планиране на болни. За пример може да се посочи че в настоящия момент записваме пациенти за края на месец май 2024 г. Отпуснатия вътрешен лимит от 16 клинични пътеки седмично не отговаря по никакъв начин на броя болни, нуждаещи се от рестадиране и оценка на терапевтичен отговор. За сравнение в СБАЛОЗ-Варна се провеждат над 35 клинични пътеки седмично, което е над 2 пъти повече. През 2023 година продължава тенденцията преминалите пациенти по КП в отделението са над 1/3 от всички преминали болни по КП в лечебното заведение. Отчита се и нарастване на броя преминали пациенти по АПр.6 : с над 23% в сравнение с 2022г. и с над 37% в сравнение с 2021 г. Ръст бележи и броя преминали болни по Апр. 08 : същата обаче е недофинансирана от страна на НЗОК. При нея е налице абсурдната ситуация да изписваме и отговаряме за скъпоструващи иновативни лечения от порядъка на 8-9 000 лв месечно срещу нищожната сума 324 лв за тримесечно лечение /като в тази цена влиза и провеждане на КТ на 3 области/.

2. Използваемостта в % за 2023г. е най-високата за последните 5 години /ръст с около 8% спрямо 2022г. следствие въведени по-актуални терапевтични схеми и преодоляване на психологическия стрес у лекарите от провеждане на лечение при ко-морбидни пациенти с влошен пърформънс статус и повишен риск от нежелана токсичност и усложнения, а така също и подобрената организация по приема на болните.

3. Леталитетът е 0 %, и като показател е под средното ниво за страната в лечебни структури с високо ниво на прилагани по-агресивни и ефективни лекарствени протоколи и на нови иновативни /и съответно с недотам проучена токсичност/ молекули.

4. Средният престой в отделението бележи стабилност под 3 дни, като за 2021 - 2,62 за 2022г. - 2,57, а за 2023г. - е най-ниският за последните 5 години - 2,48.

5. Проведените леглодни са увеличени с повече от 700: до 6882 - най-много за последните 5 години.

Ръководството на лечебното заведение провежда политика на непрекъснато поддържане и развитие на нивото на знания и умения на лекарския състав в чисто медицински аспект - степен на поддържане на непрекъснато обучение и придобиване на нови знания, степен на практически опит с пациенти с всякаква ко-морбидност и всякакви нежелани токсичности, степен на опит за практическото провеждане на нови терапии.

След направен анализ от началник отделение химиотерапия на всички работни места заемани от медицински специалисти и специалисти, занимаващи се с административна дейност плюс оценка на ефикасността и рентабилността на всяка работна точка, се откриха критичните места в отделението и се стартираха структурни промени: работа в приемния кабинет на две мед. сестри вместо на една, обучение на трети лекар за работа в кабинета по Амбулаторни процедури, обучение на още две сестри за работа в кабинета по Амбулаторни процедури, корекция на възможността за подаване на заявки за кръвни изследвания на болните преди реалния им прием, с оглед спестяване на време за по-нататъшните процедури. На този етап бе достигнато оптимално ниво на работа и оттук насетне първата задача ще бъде да се задържи и за в бъдеще достигнатото ниво.

3.11. ОТДЕЛЕНИЕ ПО НУКЛЕАРНА МЕДИЦИНА

Нуклеарната медицина е специалност с интердисциплинарен характер, взаимодействаща с всички останали медицински специалности. Уникалността на някои от методите на нуклеарната медицина и широкият набор от заболявания за диагноза или терапия определят специфични особености на общите правила при нейната дейност. Дейността на структурите по нуклеарна медицина е организирана и се провежда при спазване на принципа за получаване на оптимално възможни диагностични и лечебни резултати при минимално лъчево натоварване на пациентите и персонала.

Според чл. 26 Б от Закона за лечебните заведения структурата по нуклеарна медицина е задължителна част от диагностично-консултативния блок на комплексните онкологични центрове в страната и в „Комплексен онкологичен център - Шумен“ ЕООД - тя се нарича Отделение по нуклеарна медицина с метаболитна терапия (ОНМ). Дейността на отделението е регламентирана от медицинския стандарт "Нуклеарна медицина".

Цялостната дейност на ОНМ е насочена към задоволяване на потребностите от диагностична и лечебна дейност с открити радиоактивни източници както на пациенти с онкологични заболявания, така и на пациенти с ендокринни, ортопедични, нефрологични, хирургични заболявания.

През 2023г. Отделението по нуклеарна медицина с метаболитна терапия се ръководи от нов началник на отделение - лекар с придобита специалност нуклеарна медицина. В ОНМ работи и лекар със специалност медицинска радиология. В отделението работят старша медицинска сестра, пет медицински сестри, рентгенов лаборант и санитар. Броят на персонала е достатъчен за осъществяване на дейността на отделението.

В ОНМ се спазва изискването за ненадхвърляне на индивидуалната годишна ефективна доза и еквивалентните дози за очната леща, кожата и крайниците за срок от една година за професионално облъчваните лица съгласно Наредбата

за основните норми за радиационна защита (ДВ, бр. 16 от 2018 г.) за всеки член от персонала. Работи се на една смяна при седемчасов работен ден и плаващ график при необходимост.

SPECT/CT системата е отлично решение за нуждите на Отделението, респ. на болницата, това е съвременен хибриден апарат, чието сервизно обслужване е гарантирано и могат да се провеждат увеличен брой изследвания. Автоматичният гама брояч е прекрасен съвременен и много надежден апарат за ин витро диагностика.

Дейността на отделението по нуклеарна медицина отговаря на изискванията за III-то ниво на структура по нуклеарна медицина от медицинския стандарт "Нуклеарна медицина", като се провежда ин vivo диагностика (на живи пациенти), ин витро диагностика (изследване за биологично активни съставки в серум, без облъчване на пациента) и метаболитна лъчетерапия. В ОНМ традиционно се провеждат пет вида сцинтиграфски изследвания, броя на които през годината е представен в следната таблица. От края на 2022 година се работят две нови изследвания - на сентинелни лимфни възли и за доказване на сърдечна амилоидоза, лек ръст представя и белодробната сцинтиграфия.

Сцинтиграфии

	Амб. процедура 35	Амб. процедура 37
щитовидна жлеза	33	103
кости	99	496
бъбреци	4	11
щит. жлеза/йод/	14	33
бял дроб	22	22
Сент. лимфни възли	-	2

Променя се нагласата и мисленето на лекарите-специалисти, които насочват пациенти за сцинтиграфски изследвания. През последните месеци има тенденция за необходимостта от PET/CT изследвания и онкоболните се насочват за това изследване извън територията на „КОЦ- Шумен“ ЕООД поради липсата на такъв хибриден апарат, а останалите потенциални пациенти се насочват главно към ехографски изследвания. Възможността да бъде закупен PET/CT би довело до огромна полза за пациентите на онкоцентъра чрез затваряне на цикъла на изследванията по клинични пътеки и за адекватната терапия на пациентите, чрез първоначално проследяващи изследвания, както и при необходимост от промяна на терапията след провеждането на рестадиращ PET/CT.

3.12. ОТДЕЛЕНИЕ ПО ОБРАЗНА ДИАГНОСТИКА

Отделението по Образна диагностика е разположено на първи етаж в новата сграда на КОЦ Шумен с II – ро ниво на компетентност. Разполага с отлична материално-техническа база, отговаряща на хигиенните норми и изисквания в страната. Устройството и структурата на отделението са съобразени с наличните апаратни комплекси и включва: кабинет за рентгенография и рентгеноскопия; кабинет за компютърна томография; кабинет за ехография кабинет за мамография.

Продължава участието на специалистите в отделението в Програми за скрининг на заболяванията на млечна жлеза.

В съответствие с Медицинския стандарт по "Образна диагностика", отделението има изготвена годишна програма за техническа ревизия на рентгеновата апаратура, която се извършва от поддържащата сервизна фирма.

Персоналът отговаря на медицинските изисквания и притежава индивидуални разрешителни за работа в йонизираща среда. Повишаването на нивото и качеството на образната диагностика в отделението са основната цел на екипа от лекари специалисти и лаборанти в отделението.

Увеличаването на обема на работа е свързано с увеличаване на лекарите специалисти, работещи в отделението – трима специалисти на пълен щат и 6 рентгенови лаборанти.

Сравнително малкият брой мамографии, спрямо другите видове образни изследвания, се дължи на факта, че това изследване се извършва основно по договора за извънболнична медицинска помощ, а не по договор за болнична медицинска помощ. Отчита се увеличение на брой преминали пациенти през отделението за 2023г. – с 4620 лица, в сравнение с предходната година, като по този показател се отчита 39,36 % увеличение на броя преминали пациенти спрямо 2022г.

В таблицата е представена сравнителна справка за броя извършени изследвания по основните групи образни методи през последните две години.

Сравнителна справка за броя извършени изследвания по основните групи образни методи през последните две години.

Вид изследване	2023 г.	2022 г.
Ехографии	9494	7737
Рентгенографии	7002	5456
Мамографии	206	207
КТ	3928	3856
Общо	20630	17256

През 2023г. бяха закупени нова рентгенова уредба за графични изследвания, медицински монитор, компютър и сървър, и система за съхранение, обработка и пренос на медицински изображения на обща стойност 297 408 лв. Отделението по образна диагностика продължава да оптимизира и подобрява нивото на диагностика в лечебното заведение.

4. ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

4.1. ПРИХОДИ

Приходите на „Комплексен онкологичен център – Шумен“ ЕООД се формират главно по сключения договор с Националната здравно-осигурителна каса. През отчетната 2023г. се запазват въведените “лимита” на болничната дейност, съгласно които НЗОК изкупува предварително определен обем от дейност, независимо от реално извършения. В резултат на това размерът на приходите от болнична медицинска помощ, който ще получи болницата за годината е предварително рамкиран. През 2023г. се наблюдава ръст в цените на КП и АПр заплащани от НЗОК. Сериозен ръст бележат и платените от здравна каса лекарства основно за отделението по медицинска онкология.

Общият размер на реализираните приходи за 2023г. е 34 080 115,67 лв.

Видове приходи от НЗОК (лв.)

Видове приходи, получени от НЗОК:	2023 г.	2022 г.
Приходи по КП	13 801 213	11 601 700
Приходи по АПр	2 439 368	2 386 393
Приходи от медицински изделия	111 696	129 936
Приходи от лекарства	16 163 126	11 312 217
Общо:	32 515 403	25 430 247

Приходите за дейност, реализирани по договора с НЗОК, могат да бъдат представени със следващите таблици.

Формирани приходи по отделения за отчетени клинични пътеки през 2023 година (лв.)

Отделение	Брой пациенти по клинични пътеки	Стойност по клинични пътеки
КЛЛ	2177	8 793 449
ОГЕО (в т.ч. палиативни легла)	1175	1 234 665
ОМО	2693	1 813 687
ОГО	591	609 230
ОХО	740	1 350 182
ОБЩО:	7376	13 801 213

С най - голям дял от общия размер на прихода от НЗОК са отделенията по Химиотерапия и Лъчение, което е в основния профил на специализираната болница за лечение на онкологични заболявания.

Справка за приходите от отчетени АПр 05, 06, 07, 08, 38.1 през 2023 година (лв.)

Месец	АПр 05		АПр 06		АПр 07		АПр 08		АПр 38.1	
	бр.	ст-ст	бр.	ст-ст	бр.	ст-ст	бр.	ст-ст	бр.	ст-ст
Януари	330	17 820	281	60 696	505	81 810	7	2 268	185	9 990
Февруари	296	15 984	294	63 504	322	52 164	4	1 296	123	6 642
Март	311	16 794	299	64 584	516	83 592	8	2 592	156	8 424
Април	269	14 330	279	59 451	428	68 403	6	1 918	151	8 044
Май	337	16 240	264	50 833	466	67 295	9	2 599	153	7 365
Юни	305	17 448	285	64 167	569	94 746	4	1 546	199	10 985
Юли	302	14 828	273	53 599	446	65 673	8	2 356	157	7 711
Август	341	18 502	297	64 481	394	64 319	6	1 951	153	8 320
Септември	329	19 140	279	65 367	477	84 613	7	2 399	154	9 174
Октомври	333	15 380	329	60 750	658	91 172	4	1 108	166	7 663
Ноември	340	22 157	320	83 768	573	113 561	6	2 323	122	8 508
Декември	281	15 174	316	68 256	525	85 050	5	1 620	153	8 262
Общо:	3774	203 796	3516	759 456	5879	952 398	74	23 976	1872	101 088

Структура на приходите от платени медицински услуги и мед. консумативи

(лв.)

Отделение / звено:	2023 г.	2022 г.
Отделение за анестезиология и интензивно лечение	103 080	63 217
Клиника по лечелечение	8 139	2 598
Отделение за медицинска онкология	45 314	33 387
Отделение по онкологична гастроентерология	53 312	44 016
Отделение по образна диагностика	171 260	161 470
Отделение по онкологична гинекология	15 818	16 006
Клинична лаборатория	58 519	52 051
Отделение по онкологична хирургия	173 609	143 539
Диагностично-консултативен блок	22 325	17 217
Отделение клинична патология	46 120	15 687
Управление	810	898
Отделение по нуклеарна медицина	5 438	4 352
Аптека	38 528	31 377
ОБЩО:	742 272	585 817

Спрямо 2022г. приходите от платени медицински услуги бележат ръст в почти всички отделения с близо 156 455 лв. С най-голям дял в структурата на платените медицински услуги и медицински консумативи са отделенията по онкологична хирургия и образна диагностика следвани от отделенията по анестезиология и интензивно лечение и онкологична гастроентерология.

Справка за източниците на приходи за дейността (лв.)

Източник:	2023 г.	2022 г.
От НЗОК, в т.ч. КП, АП и лекарства	32 515 403	25 430 247
Собствени приходи от медицинска дейност в т.ч.:	742 272	585 817
от платени прегледи и услуги	591 113	473 021
от мед. изделия, които не са вкл. в цената на КП/АПр	148 679	109 565
от телевизионна система в стационара	1 962	3 231
от медикаменти	518	0.00
Приходи от присъдени съдебни вземания	38 276	61 505
Приходи от финансиране текуща дейност	284 314	801 831
Признати приходи от финансиране на ДМА	91 546	83 925
Приходи от неустойки по договор	102	1 019
Приходи от продажба на стоки	21 801	-
Други	386 402	137 076
в т.ч. Приходи от предприятия в група	107 719	80 220
Общо:	34 080 116	27 101 420

Сделки със свързани лица

„ Медицински център – онкология „ ЕООД – Дъщерно дружество – 100% собственост

Реализирани приходи от свързани лица	2023 г.	2022 г.
Приходи от медицински изследвания	95 618	69 258
Приходи от наем и консумативи	12 102	10 931
Други	-	30
Общо:	107 720	80 219

Отчетени разходи свързани лица	2023 г.	2022 г.
Изследвания клинична лаборатория	4 928	3924
Общо:	4 928	3924

4.2. РАЗХОДИ

При ръст в приходите, в условията на месечни лимити за осъществяване на болнична дейност, за 2023г. се наблюдава и ръст на разходите спрямо 2022г.

Ръководството на болницата упражнява политика на недопускане на необосновани разходи, при спазване на принципа на необходимата достатъчност за осигуряване на високо качество на медицинската помощ в условията на растяща инфлация.

(лв.)

Разходи	2023 г.	2022 г.
1. Медикаменти, лекарства и мед. изделия заплащани извън цената на КП и АПр	1 265 824	1 070 428
2. Медикаменти и лекарства по дог. НЗОК	16 142 014	11 300 904
3. Материали, горива, енергия	607 846	395 321

4. Разходи за външни услуги	2 238 719	2 204 691
5. Амортизации	1 078 481	593 265
6. Заплати	9 869 023	8 216 556
7. Осигуровки	1 649 852	1 390 399
8. Други в т.ч.	132 678	97 259
бракувани остатъци от онко-лекарства	33 772	1 371
балансова стойност на продадените активи	10 943	8 522
9. Разходи за лихви и др. финансови разходи	41 628	18 036
Общо:	33 026 065	25 286 859

В условията на инфлация най-голям ръст бележат разходите за лекарства - основно за отделението по медицинска онкология. Ръст бележи и перото - разходи за трудови възнаграждения, който се дължи на увеличение на заплатите на персонала в края на 2022г., респективно и перо разход за осигуровки. През годината лечебното заведение поддържа нива на работните заплати съобразно посочените в колективния трудов договор - сектор здравеопазване. Повишаване възнаграждението на служителите бе една от основните цели на ръководството, за да могат да почувстват допълнително удовлетворение от работата си. В следствие на възрастовата структура на персонала в лечебното заведение, се налага да бъде извършвана актуерна оценка на задълженията към персонала съгласно Кодекса на труда, като тенденцията е за увеличаване на разхода в следващите години, предвид възрастта на служителите.

Сериозно перо в разходите за външни услуги заемат разходите за поддръжка на специализираната техника и оборудването в размер 1 080 635,82 лв. и разходите за храна 171 780,71 лв. Ел. енергията е в размер на 346 647,78 лв. Проблемите в енергетиката рефлектираха върху нас, а ел. дружествата се отказаха от заявените си по обществени поръчки цени. Едва в края на годината, през м. декември бе сключен договор за доставка на нетна активна електрическа енергия.

За отчетната 2023г. в перото други разходи се посочени всички разходи от наказателни постановления с РЗОК, бракувани остатъци онколекарства, бракувани ДМА, разходи за командировки, данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци и др.

Разхода за амортизации, в сравнение с 2022г. също бележи ръст, в резултат на новозакупените през годината дълготрайни активи на обща стойност за 2023г. – 1 746 211,71 лв. и увеличаване на стойността на сграда лъчетерапия след извършени СМР за трети линеен ускорител - 270 993,94 лв. представени в следната таблица:

Закупена апаратура	Стойност (лева)
Сет за лапароскопска хирургия	30 817.10
Гл. разпр. табло	3 000.00
Табла генерик 4 бр.	12 000.00
Коагулометър	3 960.00
Ларингоскоп фиброоптичен 2 бр.	2 376.00
Инкубатор за хистология /термостат/	2 868.00
Аутопсионен набор инструменти в куфар	4 188.00
Борд за глава и шия 2 бр.	30 240.00
Борд за гърди 2 бр.	63 600.00
Борд за вакуумни дюшеци	2 880.00
Борд за термопластични платна	10 380.00
Уред за трансфер на неподвижни пациенти	1 200.00
Ретрактор абдоминален по Балфор 200x255мм.	1 096.39
Климат. сплит с-ма тип касета 3 бр.	17 257.20
Биопсичен инструмент	1 169.84
Операц. лампа с 70см. светлинно тяло	15 480.00

Операц. лампа с 60см. светлинно тяло	16 044.00
Инфузомат	1 344.00
Титаниеви апликатори за брихитер. в куфар	51 799.20
Сет за брахитерапия	15 434.40
Количка анестезиологична 2 бр.	6 044.00
Таванно окач. манипул.лампа тип Кокиче 2 бр.	10 200.00
Респиратори 2 бр.	67 680.00
Косачка моторна	912.00
Видеоендоскопска а-ра /сет/	256 900.80
Архивираща система	14 899.20
Стерилизатор паров	66 000.00
Миялна машина инструменти	21 600.00
Троакар с кранче и обтуратор 10мм.	989.78
Ларингоскоп фиброоптичен	1 188.00
Система за охлаждане бункер 3	22 431.12
Вентилационна с-ма на бункер за лин.уск3	31 499.04
Отворена автомат.с-ма за IHC и ISH оцветяване	126 000.00
Маса хидравл. за инструменти	1 650.00
Орбитална клатачка с платформа	2 844.00
Микроскоп 3 бр.	36 792.00
Камера цифрова цв.	3 900.00
Рентгенова уредба за графични изследвания	228 000.00
Дестилатор 2 бр.	9 264.00
Монитор медицински цветен	21 750.00
Оцветителен автомат.	73 608.00
Тъканен процесор автомат.	59 448.00
Шредер 44л.	834.99
Кушетка медицинска 2бр.	8 760.00
Електронож с 4 слота за инструм.	36 492.00
Операц. маса електрохидравл. 4 секц.	36 907.20
Количка - носилка транспортна 150кг. и 200кг.	13 836.00
Биохимичен анализатор	76 200.00
Видеоколоноскоп	54 000.00
Анестезиологичен апарат	62 760.00
Пациентен монитор	6 000.00
Изпарител за севофлуран	4 560.00
Климатик 2 бр.	3 701.13
Обзавеждане кабинет ОКП /раб. маси, шкафове, бюра/	5 840.40
Компютър 7 бр.	8 385.60
Принтери 6 бр.	7 236.00
Сървър	18 198.00

Оловна врата линеен ускорител 3	17 319.60
Пожароустойчива врата, съгл. изискванията за пожарна безопасност	732.00
Ремонт ограда бункер лин. ускорители /колчета и мрежа/	6 354.72
SC PACS - с-ма за съхранение, обработка и пренос на медицински изображения	27 360.00
Увеличаване ст-стта на сграда лъчетерапия (сгр 3-ти бункер лин.ускорител)	270 993.94
Общо:	2 017 205.68

Ремонтните дейности по сградния фонд са извършени основно за Отделението по образна диагностика и Клиниката по лъчелечение във връзка с изискванията за въвеждане в експлоатация на закупената апаратура.

Голяма част от разхода за текущи ремонти на апаратура, се дължи на невъзможността едновременно да бъде извършена подмяната ѝ във всички отделения на лечебното заведение. Това е дълъг и сложен процес, който отнема време и подготовка съобразно изискванията на действащата нормативна уредба.

Разходи за текущ ремонт (лв.)

Текущ ремонт	2023 г.	2022 г.
Ремонтни дейности по сграден фонд	5 787	255
Ремонт на апаратура и автомобилен парк	61 263	28 082
Общо:	67 050	28 337

4.3. ВЗЕМАНИЯ

(лв.)

Вземания	2023 г.	2022 г.
Вземания от РЗОК	4 364 738	3 366 351
От клиенти и доставчици	37 114	32 672
Вземания от свързани лица	8 443	7 743
По съдебни спорове	0.00	156 681
Други вземания	14 181	18 208
Общо:	4 424 476	3 581 655

4.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

(лв.)

Задължения към доставчици	2023 г.	2022 г.
За медикаменти, лекарствени продукти и медицински изделия	3 312 741	1 701 853
За външни услуги и сервизна поддръжка на мед. апаратура	250 117	256 802
За храна пациенти	11 271	5 661
За материали - лекарства, консумативи, други	25 652	23 224
За придобиване на ДМА	139 820	67 970
Общо:	3 739 601	2 055 510

4.5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

(лв.)

Задължения към персонала	2023 г.	2022 г.
За възнаграждения	824 301	606 642
Актьорска оценка на обезщетение при пенсиониране	700 537	763 233
За компенсируеми отпуски	488 459	495 198
Общо:	2 013 297	1 865 073

4.6. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

(лв.)

Задължения към осигурителни предприятия	2023 г.	2022 г.
За осигуровки	250 131	205 525
За осигуровки по непозвани компенсируеми отпуски	101 789	103 185
Общо:	351 920	308 710

4.7. ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ И АНАЛИЗ

(хил. лв.)

N	Показатели:	2023	2022	2023/2022	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	944	1631	-687	-42.12%
2	Нетен размер на приходите от продажби	33279	26037	7242	27.81%
3	Собствен капитал	7344	6399	945	14.77%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	8943	7529	1414	18.78%
5	Обща сума на активите	18974	16715	2259	13.51%
6	Приходи	34080	27101	6979	25.75%
7	Разходи	33026	25287	7739	30.60%
8	Краткотрайни активи	6693	5107	1586	31.06%
9	Разходи за бъдещи периоди	17	13	4	30.77%
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	6676	5094	1582	31.06%
11	Краткосрочни задължения	6350	4409	1941	44.02%
12	Краткосрочни вземания	4424	3582	842	23.51%
13	Парични средства	1676	1129	547	48.45%
14	Текущи задължения	6350	4409	1941	44.02%
15	Средна наличност на материалните запаси	480	473	7	1.48%
16	Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици	3908	3091	817	26.43%
17	Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	2903	2338	565	24.17%
18	Брой на дните в периода	365	365	0	0.00%
19	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.0284	0.0626	-0.0343	-54.72%
20	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0.1285	0.2549	-0.1263	-49.57%
21	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	0.1056	0.2166	-0.1111	-51.27%
22	Коеф. на капитализация на активите (1/5)	0.0498	0.0976	-0.0478	-49.01%
Ефективност:					
23	Коеф. на ефективност на разходите (6/7)	1.0319	1.0717	-0.0398	-3.72%
24	Коеф. на ефективност на приходите (7/6)	0.9691	0.9331	0.0360	3.86%
Ликвидност:					
25	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	1.0513	1.1554	-0.1040	-9.00%

26	Коеф. на бърза ликвидност (12+13)/11	0.9606	1.0685	-0.1079	-10.10%
27	Коеф. на незабавна ликвидност 13/14	0.2639	0.2561	0.0079	3.07%
28	Коеф. на абсолютна ликвидност (13/14)	0.2639	0.2561	0.0079	3.07%
Финансова автономност:					
29	Коеф. на финансова автономност (3/4)	0.8192	0.8499	-0.0287	-3.38%
30	Коеф. на задлъжнялост (4/3)	1.2177	1.1766	0.0411	3.50%
Обръщаемост на материалните краткотрайни активи:					
31	Времетраене на един оборот в дни (15*18/2)	5.3	6.6	-1.3662	-20.60%
32	Брой на оборотите (2/15)	69.3	55.0	14.2847	25.95%
Вземания и погасяване на задълженията:					
33	Период на събиране на вземанията от клиенти в дни (16*18/2)	42.9	43.3	-0.4688	-1.08%

От направения финансово-икономически анализ на „Комплексен онкологичен център – Шумен“ ЕООД може да се заключи, че дружеството е в състояние да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

Коефициента на задлъжнялост е 1.2177. Този показател представлява количествена характеристика на степента на финансова независимост на лечебното заведение и стойностите му показват стабилност на финансовото състояние на дружеството. Коефициентът на финансова автономност е израз на финансовата независимост от ползването на чужди средства.

С помощта на коефициентите за ликвидност се измерва равнището на краткосрочната платежоспособност на лечебното заведение, т.е. способността му с наличните краткотрайни активи да покрива текущите си задължения. Подобряването на коефициентите за ликвидност показва повишените възможности на предприятието за обслужване на текущите задължения.

Показателите за обръщаемост показват оптимизиране на обръщаемостта на краткотрайните материални активи, както и вземанията от клиенти.

Чрез показателите за рентабилност се оценява способността на инвестиция капитал да носи печалба. Подобряване на тези показатели е благоприятна тенденция във финансовото състояние на лечебното заведение.

Финансовото състояние има значение за резултатите от работата на лечебното заведение, което е търговско дружество и дейността му се подчинява на икономическите закони и бизнес управление, специфични за нея. То предопределя не само обема и структурата на дейността, но и едновременно с това е предпоставка за осъществяване на определен тип дейност.

Независимо от задълбочаващата се финансова криза в страната, през отчетния период финансовото състояние на „КОЦ- Шумен“ ЕООД е стабилно.

Доброто финансово състояние осигурява подходяща парична маса гаранция за неутрализирането на отрицателното въздействие на кредитните пазари, т.е. по-доброто финансово състояние дава по-големи възможности за самофинансиране на дейността. То е и предпоставка за висок имидж, което от своя страна има значение за привличането на висококвалифицирани специалисти. Това от своя страна е гаранция за производството на по-високо качество и конкурентни услуги. Финансово стабилно, лечебното заведение може да си позволи и непрекъснато повишаване на квалификацията на кадрите. Стабилността дава възможност своевременно да бъдат внедрявани високоспециализирана апаратура и оборудване в дейността. Стабилното финансово състояние е гаранция за висока ликвидност на материално-веществения състав на капитала, което има непосредствено отношение към степента на дебиторската и кредиторската задлъжнялост на дружеството.

Имуществената стойност на дружеството за 2023г. спрямо 2022г. е както следва:

(лв.)

	2023 г.	2022 г.
Имуществена стойност на 100% от собствения капитал	7 342 948	6 399 218
брой дялове	657 450	657 450
Имуществена стойност на 1 дял	11.17	9.73

Подобряването на показателите, отразяващи имуществената стойност на собствения капитал са в резултат на формираната за периода печалба в размер на 943 730,25 лв. Тези показатели отразяват възстановяването на регистрирания капитал на дружеството, декапитализиран в следствие на формираните през предходни отчетни периоди загуби.

Численост и структура на персонала към 31.12.2023г. спрямо 31.12.2022г.

Показатели:	2023 г.	2022 г.
Численост и структура на персонала общо по категории:	275	259
Висши служители, ръководители	13	13
Висш медицински персонал-лекари	44	40
Висш немедицински персонал /инженери, икономисти/	27.5	24.5
Специалисти по здравни грижи	129.5	121
Персонал, зает с услуги за населението и охрана	56	55
Професии, неизискващи специална квалификация	5	5.5

5. РИСКОВЕ

Осъществявайки дейността си дружеството е изложено на многообразни рискове. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат:

- финансов риск - реалните рискове пред финансовото състояние на лечебното заведение. Този риск е породен преди всичко от външните икономически условия;
- риск от появата на необходимост от съкращаване на разходите;
- риск от затруднения при покриване собствените задължения;
- кредитен риск - свързан е със сключения договор за банков кредит за закупуването на високотехнологичен линеен ускорител. Този риск възниква, когато съществува вероятност лечебното заведение да е в невъзможност да изпълни поетия от него ангажимент по сключения договор за заем или когато клиентите на дружеството не са в състояние да изплатят изцяло или в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. От това следва, че основният кредитен риск, на който е изложено Дружеството, е свързан с неговите вземания и парични средства по банкови сметки. Към момента на съставяне в предприятието няма индикации за неговото съществуване.
- лихвен риск – лихвеният риск е рискът справедливата стойност на бъдещите парични потоци на даден финансов инструмент да варира, поради промяна в пазарните лихвени норми. Дружеството е изложено на риск от промени в пазарните нива на лихвените проценти по отношение на дългосрочното си задължение за банков кредит за закупуване на високотехнологичен линеен ускорител. Дружеството управлява лихвения риск, като поддържа балансиран портфейл от дългове и привлечени средства.
- ликвиден риск - произтича от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов план, но на по-късна дата от уговорената.

Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения. Задълженията се обслужват редовно и не застрашават финансовата независимост. Няма просрочени задължения.

6. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ КЪМ ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

В резултат на закупения високотехнологичен линеен ускорител през 2022г., със заповед на Министъра на здравеопазването от юли 2023г. „КОЦ-Шумен“ ЕООД разкри нова медицинска дейност – високотехнологичен метод за диагностика и лечение и свързаната с неговото прилагане високотехнологична медицинска апаратура: радиохирургия чрез линеен ускорител за стереотактична хирургия, контрол на дишането и динамично проследяване на облъчвания обем.

През 2023г. със заповед на Министъра на здравеопазването лечебното заведение стана база за следдипломно обучение по следните специалности:

1. клинично обучение на студенти по медицина;
2. клинично обучение на студенти от професионално направление „Здравни грижи“;
3. следдипломно обучение на лица с професионална квалификация „лекар“ по следните специалности:
 - Гастроентерология;

- Клинична лаборатория;
 - Лъчелечение;
 - Медицинска онкология;
 - Нуклеарна медицина;
 - Образна диагностика;
 - Обща и клинична патология;
 - Хирургия;
 - Анестезиология и интензивни грижи;
4. следдипломно обучение на лица с професионална квалификация по медицинска професия от професионално направление „Здравни грижи“ по следните специалности:
- Операционна и превързочна техника ;
 - Анестезиология и интензивни грижи;
5. следдипломно обучение на лица с висше немедицинско образование по специалността „Медицинска радиологична физика (за лица с квалификация в областта на физическите и инженерните науки)“.

Считано от 07 юни 2023г. е назначен нов Управител на „Медицински център-онкология“ ЕООД, дъщерно дружество на „КОЦ-Шумен“ ЕООД - магистър по медицина с призната специалност по хирургия. До този момент дъщерното дружество се ръководи от управителя на дружеството „майка“.

7. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2024 г.

- поддържане на високо качество на медицинските услуги;
- подобряване на ефективността и оптимизиране на разходите;
- стабилност на дейността;
- следване на политика за развитие на персонала чрез различни форми за обучение и квалификация в съответствие с целите и приоритетите на лечебното заведение, както и с потребностите на самите служители.

8. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА ДЕЙНОСТ

Съществува стремеж лечебното заведение постепенно да се утвърди като център за провеждане на клинични проучвания. От края на 2022г. екип, от отделението по медицинска онкология, започна работа по две клинични проучвания. През 2023г. на територията на лечебното заведение се провеждат осем клинични проучвания. Дейността по клиничните проучвания ще допринесе за продължаващото обучение и на лекарите и на медицинските специалисти, ангажирани в тях.

9. ИЗПОЛЗВАНИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив.

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Финансовите инструменти, които Дружеството притежава, са парични средства и търговски вземания и задължения.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса. Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване и намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

Търговските и другите задължения в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване.

10. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

През отчетния период в „Комплексен онкологичен център – Шумен“ ЕООД са изплатени възнаграждения на ключов управленски персонал в размер на 130 301,95 лв.

11. ИНФОРМАЦИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ. 100 „н“ ОТ ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНОТО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА

Дружеството отговаря на изискванията по параграф 1 „д“ от ДР на ЗППЦК, но не попада в обхвата на чл.40 от ЗС, относно задължението за изготвяне на декларация за корпоративно управление, поради което ръководството не е изготвило такава декларация.

Юридическият статут на дружеството не предполага търгуване на неговите капиталови и дългови ценни книжа на фондовата борса, което от своя страна предполага ограничено прилагане на цитираните изисквания.

Ефективното финансово управление и контрол в „Комплексен онкологичен център – Шумен“ ЕООД се осъществява чрез системата за осъществяване на вътрешен контрол и управление на риска, включваща политики и процедури, заповеди, работни инструкции, правилници, указания и др.

Финансовото управление и контрол се осъществява, като се спазват принципите: законосъобразност, добро финансово управление, прозрачност, своевременност, икономичност, конфиденциалност.

12. СИСТЕМА ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В „Комплексен онкологичен център - Шумен“ ЕООД е разработена и функционира система за осъществяване на вътрешен контрол и управление на риска.

Задача на ръководния екип е да осигури разумна степен на сигурност, по отношение на постигане на целите на организацията; надеждност на финансовите отчети: спазване и прилагане на съществуващите законови и регулаторни рамки.

Функциониращата система за финансово управление и контрол включва политики и процедури с цел да се постигне разумна увереност, че целите на дружеството са постигнати и чрез:

- съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори;
- надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;
- ефективност, ефикасност и икономичност на дейностите;
- опазване на активите и информацията.

Да се създадат условия за:

- законосъобразно и целесъобразно разходване на средствата и осигуряване на надеждна информация;
- подобряване взаимодействието между структурните звена и отделните длъжности в лечебното заведение за по добро финансово управление;
- постигане на прозрачност на процесите, снижаване на разходите, децентрализация на отговорностите;
- усъвършенстване на вътрешно-нормативната уредба в „Комплексен онкологичен център - Шумен“ ЕООД (заповеди, работни инструкции, указания, правила и др. документи)

Финансовите трансакции се изпълняват съгласно прякото или общото одобрение на ръководството: съществува правилно разделение на ролята и отговорностите: осчетоводяване - всички одобрени трансакции се изпълняват в точния им размер, в правилния период и в правилната счетоводна сметка, за да се осигури подготовката на финансовите отчети съгласно законовите изисквания и счетоводните стандарти: защита на активите - отговорността за физическото управление на активите е възложена на персонала, чиито функции са независими и не са свързани с дейности по осчетоводяване; водят се регистри на извършените дейности и движението на активите, за да се поддържа отчетност на активите: съпоставяне на данни - данни от различни документи и източници се съпоставят за установяване на съответствие.

Към средствата за упражняване на финансов контрол се прилага системата на двоен подпис.

Броят и обхватът на контролните дейности трябва да е достатъчен, за да даде увереност, че съществените рискове са ограничени до приемливи нива.

Контролните дейности са превантивни, отчитачи, последващи и включват: нива и процедури за разрешаване и одобрение; система за двоен подпис; докладване и проверка на дейностите и оценка на ефикасността и ефективността на операциите; сигурност и защита на активите и информацията; разделение на отговорностите по начин, който не позволява един служител едновременно да има отговорност за одобряване, изпълнение, осчетоводяване и предварителен контрол за законосъобразност и други.

Стратегията за управление на риска описва етапите, през които преминава процеса по управление на риска, използвания подход, отговорните лица (структури) и основните изисквания към процеса.

Целите на Стратегията за управление на риска в „Комплексен онкологичен център – Шумен“ ЕООД са свързани с:

- Изграждане на съзнание и разбиране за процеса по управление на риска на всички нива в болницата.
- Изграждане на организационна култура по отношение на управлението на риска и на отговорност, свързана с

управлението на риска на всички нива в болницата.

- Управлението на риска, като част от процеса по взимане на решения. Това включва свързване на идентифицираните рискове и контролни дейности със стратегическите и оперативни цели на болницата, като част от процеса по годишно планиране.
- Обхващане на рисковете и тяхното добро управление.

Стратегията за управление на риска е утвърдена от Управителя на лечебното заведение, влиза в сила от датата на нейното утвърждаване за три годишен период.

Актуализирането на Стратегията за управление на риска в „Комплексен онкологичен център - Шумен“ ЕООД се извършва на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.

Първостепенна задача на Ръководството на „Комплексен онкологичен център - Шумен“ ЕООД е да провежда политика за подобряване на диагностично - лечебни дейности и стабилизиране на финансово-икономическите показатели на дружеството. Тези показатели са в пряка зависимост от сложни и взаимнообвързани фактори, като: прилаганата методика на заплащане на болничната помощ, действащата нормативна рамка, взаимоотношенията с външни структури, вътрешната организация на работа в лечебното заведение.

Дружеството приключва 2023г. с положителен финансов резултат (печалба) в размер на 943 730,25 лв.

През отчетната 2023г. цените по клиничните пътеки и амбулаторните процедури заплащани от НЗОК бяха увеличени, което доведе до стабилност на лечебното заведение в условията на инфлация. В условията на непрекъснато нарастване на броя на онкологично болни не е обосновано да има трайна и устойчива тенденция за непрекъснато налагане на „лимитите“ за лечение на тези пациенти, които са категорично дискриминационни спрямо болните от онкологични заболявания. С не по-малко значение е отпадането на държавното субсидиране при профилактиката като дейност. Практиката и статистиката са категорични: когато няма профилактика, случаите на късно открити онкологични заболявания, чието лечение е много по-скъпо, зачестяват, смъртността - също.

Трябва спешно да се решат въпросите за финансирането на извършваните прегледи, включително на профилактичните, за начина за плащане на всички изследвания, нужни за потвърждаване на онкологична диагноза, и избора на най-адекватно лечение. Всичко това, както и направата най-сетне на Национална програма за профилактика на онкологичните заболявания в синхрон с европейските изисквания и практика, означава просто да се създадат нормални условия за работа и грижа за болните.

13. ДОПЪЛНИТЕЛНО ОПОВЕСТЯВАНЕ ВЪВ ВРЪЗКА С ВОЕННИЯ КОНФЛИКТ В УКРАИНА

Военният конфликт в Украйна доведе до тежки икономически последствия в глобален аспект. Котировките на всички стратегически суровини - петрол, природен газ, зърното, металите и др. достигнаха до рекордни равнища. Увеличението на цените по клиничните пътеки и амбулаторните процедури заплащани от НЗОК и през 2023г., както и ефективното управление и умело балансиране, при вземане на управленски решения към момента това не оказва съществено влияние върху нормалното функциониране на лечебното заведение. Непрекъснатото подобряване на работната среда чрез прилагане на методи за повишаване мотивацията за работа на персонала и възможността за професионално развитие, оказват влияние върху качеството на предоставяната медицинска помощ и административно обслужване, насочени към удовлетворяване нуждите на пациентите. Това осигурява конкурентоспособност на лечебното заведение, което е от полза както за пациентите, така и за онкологичния център.

14. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Дата: 20.03.2024 г.
гр. Шумен

Управител:

(д-р Сви

удов)