

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

**СТОЛИЧНА ОБЩИНА
ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА
„ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ "ПРОФ.
Н.ШИПКОВЕНСКИ" ЕООД**

**Копие: РЪКОВОДСТВОТО НА
ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ "ПРОФ.
Н.ШИПКОВЕНСКИ" ЕООД**

гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ „ПРОФ. Н. ШИПКОВЕНСКИ” ЕООД** („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 финансовия 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 доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия 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 финансовия 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 финансовия 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.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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, приложим 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 длъжници 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 финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 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 длъжници 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 основание (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.
 - ✓ достигаме 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 във финансовия 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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.

„СЕТИ Одитинг” ООД
гр. София
ул. „Оборище” № 60
ет. 4, ап. 7

Доц. д-р Светлана Найденова
Управител
Регистриран одитор

Дата: 21 март 2017 година



ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ „ПРОФ. Н. ШИПКОВЕНСКИ” ЕООД

1377 София, ул. “Екзарх Йосиф” № 59; тел. 02/981 6061; факс 981 8166
e-mail: cpz_ns@abv.bg

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 г.

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2016 г. е одобрен и подписан от името на Център за психично здраве „Проф. Н.Шипковенски” ЕООД от:

Съставител:

/Катя Николова/

Управител:



/Д-р Ана Попова-Върбанова/

БАЛАНС
на "Център за психично здраве "Проф. Н. Шипковенски" ЕООД
към 31 декември 2016 година

АКТИВ

Раздели Групи Статии	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
	а	1
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Нематериални активи		
● Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	11	13
Общо за група I:	11	13
II. Дълготрайни материални активи		
● Земи и сгради, в т.ч.:	1828	1850
сгради	1828	1850
● Машини, производствено оборудване и апаратура	35	37
● Съоръжения и други	35	36
Общо за група II:	1898	1923
IV. Отсрочени данъци	2	5
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	1911	1941
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
● Суровини и материали	49	12
Общо за група I:	49	12
II. Вземания		
● Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	67	29
● Други вземания, в т.ч.:	21	26
Общо за група II:	88	55
IV. Парични средства, в т.ч.	543	581
● в брой	1	1
● в безсрочни сметки (депозити)	542	580
Общо за група IV:	543	581
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	680	648
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	4	4
СУМА НА АКТИВА	2595	2593

ПАСИВ

Раздели Групи Статии	Сума (хил. лв.)	
	Текуща	Предходна
	година	година
а	1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	1152	1152
III. Резерв от последващи оценки	1288	1288
IV. Резерви		
• Други резерви	39	39
Общо за група IV:	39	39
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
• непокрита загуба	(103)	(121)
Общо за група V:	(103)	(121)
VI. Текуща печалба (загуба)	1	18
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	2377	2376
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
• Задължения към доставчици, в т.ч.	20	16
до 1 година	20	16
• Други задължения, в т.ч.	4	6
до 1 година	4	6
• Задължения към персонала, в т.ч.	87	121
до 1 година	87	121
• Осигурителни задължения, в т.ч.	35	41
до 1 година	35	41
• Данъчни задължения, в т.ч.	17	17
до 1 година	17	17
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, В Т.Ч.	163	201
до 1 година	163	201
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.		
	55	16
• финансираня	55	16
СУМА НА ПАСИВА	2595	2593



Дата: 22.02.2017 г.

Съставител:
Катя Николова

Ръководител:
Д-р Ана Попова - Върбанова



Съгласно одиторски доклад
от дата 21.03.2017 г.

ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на "Център за психично здраве "Проф. Н. Шипковенски" ЕООД
към 31 декември 2016 година

Наименование на разходите	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Разходи		
● Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	682	530
а). суровини и материали	286	290
б). външни услуги	396	240
● Разходи за персонала, в т.ч.	1519	1448
а) разходи за възнаграждения	1284	1226
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	235	222
● Разходи за амортизация и обезценки, в т.ч.	35	36
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	35	36
●● разходи за амортизация	35	36
● Други разходи, в т.ч.	37	23
<i>Общо разходи за оперативна дейност</i>	2273	2037
● Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	2	3
<i>Общо финансови разходи</i>	2	3
● Печалба от обичайна дейност	4	14
<i>Общо разходи</i>	2275	2040
● Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	4	14
● Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	3	(4)
● Печалба	1	18
<i>Всичко</i>	2279	2054

Наименование на приходите	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
• Нетни приходи от продажби, в т.ч.	717	718
в) Услуги	717	718
• Други приходи, в т.ч.	1562	1334
•• приходи от финансираня	1562	1328
<i>Общо приходи от оперативна дейност</i>	2279	2052
• Други лихви и финансови приходи, в т.ч.		2
<i>Общо финансови приходи</i>		2
<i>Общо приходи</i>	2279	2054
<i>Всичко</i>	2279	2054

Дата: 22.02.2017 г.

Съставител:
Катя Николова

Ръководител:
Д-р Ана Попова - Върбанова



Съгласно одиторски доклад
от дата 21.03.2017 г.

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "Център за психично здраве "Проф. Н. Шипковенски" ЕООД
към 31 декември 2016 година

Хил.лв.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле- ния	плащания	нетен поток	постъпле- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2253	557	1696	2015	423	1592
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1706	(1706)		1552	(1552)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни				2		2
Други парични потоци от основна дейност	11	30	(19)	10	7	3
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2264	2293	(29)	2027	1982	45
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		9	(9)		2	(2)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		9	(9)		2	(2)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	2264	2302	(38)	2027	1984	43
Д. Парични средства в началото на периода			581			538
Е. Парични средства в края на периода			543			581

ДАТА: 22.02.2017 г.

Съставител:.....
Катя Николова

Ръководител:.....
Д-р Ана Попова-Варбанова



Съгласно одиторски доклад
от дата 21.03.2017 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Център за психично здраве "Проф. Н. Шипковенски" ЕООД

към 31 декември 2016 година

Хил. лв.

Показатели	1	2	3	Резерви				Финансов резултат от минали години			Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	
а				4	6	7	8	9	10	11	12
1. Салдо в началото на отчетния период	1152		1288				39		-121	18	2376
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1152		1288				39		-121	18	2376
6. Финансов резултат за текущия период										1	1
8. Покриване на загуба									18	-18	
11. Салдо към края на отчетния период	1152		1288				39		(103)	1	2377

СТАВАТЕЛ:
Катя Николоче

РЪКОВОДИТЕЛ:
д-р Ана Попова - Вурбаноче



Съгласно одиторски доклад
от дата 21.03.2017 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ „Проф. Н.ШИПКОВЕНСКИ” ЕООД****Управител**

Д-р АНА ПОПОВА- ВЪРБАНОВА

Съставител

КАТЯ НИКОЛОВА

Юрист

МАРИЯ ПЕТРОВА – до 20.06.2016г.

НИКОЛАЙ ВЪЛКОВ от 01.08.2016г.

Държава на регистрация на предприятието

Република БЪЛГАРИЯ

Седалище и адрес на регистрация

гр.СОФИЯ – 1377, ул. «ЕКЗАРХ ЙОСИФ» №59

Място на офис или извършване на стопанска дейност

гр.СОФИЯ – 1377, ул.»ЕКЗАРХ ЙОСИФ» №59

Обслужващи банки

ОБЩИНСКА БАНКА –АД

ФЦ ВРАБЧА

ул. «ВРАБЧА» №6

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.**Дружеството е малко предприятие съгласно чл. 19 от ЗСч****Средно списъчен брой на персонала за отчетния период е 107 бр.****Основна дейност на предприятието**

Разрешение № ЦПЗ-258/21.09.2012 г. и № ЦПЗ – 258/01. 12. 2014г. за осъществяване на лечебна дейност, издадено от Министъра на здравеопазването, включваща: спешна психиатрична помощ, диагностика и лечение на лица с психични разстройства, периодично наблюдение и консултации на лица с психични разстройства и домашен патронаж, психотерапия и психо-социална рехабилитация, психиатрична и психологична експертна дейност, създаване и поддържане на регионална информационна система на лица с психични разстройства за нуждите на регистъра по чл. 147а, ал.1 от Закона за здравето, промоция, превенция и подобряване психичното здраве на населението, информирание на обществеността по проблемите на психичното здраве, научноизследователска дейност в областта на психичното здраве.

Дата на финансовия отчет

22.02.2017 г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Сравнителна информация за предходен период

2015 година

Дата на одобрение за публикуване

22.02.2017 г.

Орган одобрил отчета за публикуване

С решение на СОС вписано в протокол от 2017 г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в дружеството, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ**Промени в счетоводната политика**

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като **текущ**, когато отговаря на някой от следните критерии:

- Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държан е предимно с търговска цел;
- Очаква се да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Активът е пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменени или използвани за уреждане на пасив, в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Актив се класифицира като **нетекущ**, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Активи се отчитат като имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато отговарят на критериите на СС16 за признаване и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат цена на придобиване, по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в

съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина, съоръжение или оборудване се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Дружеството е приело да отчита всяка позиция на имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с СС 16 по нейната цена на придобиване намалена, с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи, свързани с отделен имот, машина, съоръжение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципът на признаване, определен в СС16.

Раходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва :

- при продажба на актива;
- когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива, или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът се отпише.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати :

- датата на която са класифицирани като държани за продажба;
- датата на отписване на активите.

Сградата, собственост на дружеството се отчита по справедлива стойност. Оценката е направена през 2005 година.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи на дружеството, е както следва:

Група	Години
Сгради	сто
Съоръжения	десет
Машини и оборудване	десет
Транспортни средства	десет
Други активи	двадесет

Обезценка на Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Балансовата стойност на активите на дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети, с оглед преценка на наличието на индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Нематериални активи

Дружеството отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на критериите за признаване формулирани в СС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно СС38 и включва:

- покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покушката, търговските отстъпки и рибати се приспадат;

и

- всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи в дружеството, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Ръководството на дружеството е приело ниво на същественост от 700 лв. за капитализиране на нематериални активи. Всички активи с цена на придобиване под тази стойност, се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи на дружеството, е както следва:

Група	Години
Програмни продукти	десет
Други	десет

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Балансовата стойност на активите на предприятието се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети, с оглед преценка на наличието на индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банка, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Търговски и други вземания

Като предоставени вземания се класифицират финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, възникнали от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти /търговски вземания и кредити/.

Търговските и други вземания се посочват по стойността на тяхното възникване, намалена с евентуалните загуби от обезценка.

Вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици, и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират в категориите финансови активи.

Платена сума за текущ и предходен период, превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Материални запаси

Дружеството прилага СС 2 за отчитане на материалните запаси. Материалните запаси включват материалите, необходими за предоставянето на услуги.

Постъпилите в дружеството материали и стоки се оценяват по доставна цена. Тя се образува от разходите по придобиването и разходите по доставка.

Материалите в дружеството се отчитат по подсметки, съгласно номенклатурата на с/ка 302. Всички сметки се водят в лева. За всеки отделен вид материал се определя номенклатурен номер. При влягането им в употреба стоково – материалните запаси се оценяват по среднопритеглена цена. Средно притеглената стойност се определя за всеки номенклатурен номер стоково-материален запас от сбора на средно притеглената стойност на наличните в началото на периода, и стойността на закупените през периода стоково материални запаси, който сбор се разделя на количеството на стоково-материални запаси – носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- Записан /регистриран/ капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
- Резерв от последващи оценки – формиран от преоценка на сградата през 2005г.
- Други резерви – формирани от налични активи при регистрирането на дружеството.

- Финансов резултат включващ:
 - Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
 - Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
 - Печалба/загуба от периода.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по стойността на тяхното възникване.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Към датата на баланса дружеството отчита краткосрочни задължения към доставчици на стоки и услуги.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на дружеството не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Като данъчни задължения към датата на съставяне на отчета са признати данъците върху доходите на физическите лица.

Правителствени и други дарения

Правителствени дарения, съгласно СС 20 са помощ от правителството /правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на дружеството.

Дружеството отчита получени дарения от институции и физически лица.

Дружеството отчита дарения, свързани с активи които се представят като финансираня (приходи за бъдещи периоди) и се признават за приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Дружеството отчита дарения, свързани с приходи, които се представят като финансираня (приходи за бъдещи периоди), и се отчитат като приход в момента, в който се признават разходите за чието покриване са получени.

Задължения към персонала

Задълженията към персонала включват задължения на дружеството по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно, изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни приходи на персонала, с произход непозвани отпуски на

персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Начисляването на доходи на персонала от списъчния състав се извършва въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице, при отчитане на прослуженото време и резултатите от вложения труд, както и със заповед на управителя за еднократни допълнителни възнаграждения.

В трудовия договор се определят:

- Основното трудово възнаграждение;
- Доход за прослужено време (клас);
- Възнаграждение над основното трудово възнаграждение;
- Други доходи.

Трудовите споразумения (трудовете договори) се сключват въз основа на приет колективен трудов договор и утвърдени длъжностни характеристики.

Прослуженото време се документира съгласно трудов договор и данни от трудова (осигурителна) книжка.

Ползването на регламентирани почивки (отпуски) се извършва въз основа на заповед. Начисляването на възнаграждението става по предвидените в КТ и колективния трудов договор, ред и размери.

Преди изплащането на трудовите възнаграждения се извършват намаления за регламентирани удръжки (данъци, осигуровки и други), удръжки в полза на други лица (заеми, запори за издръжки на лица) и други.

В края на годината се изготвя списък на лицата от персонала, които не са използвали цялото придобито право на компенсируем натрупващ се отпуск. В списъка се уточняват дните на неизползвания отпуск и очаквания размер на обезщетението. Сумата на обезщетението се признава за текущ разход и задължение към персонала. Върху сумите за натрупващите се компенсируеми отпуски се начисляват осигурителни вноски в размерите, дължими от работодателя.

Дружеството няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса.

Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет, и се преизчисляват, с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се начисляват върху временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите, и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от СС изискват друго.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение, с цел формиране размерът на разходите по направления и дейности. Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите за начисляване и съпоставимост.

Разходите на ЦПЗ „Проф. Н. Шипковенски” ЕООД се отчитат:

- По **икономически елементи** чрез сметки от група 60 от индивидуалния сметкоплан, както следва:
 - Разходи за материали
 - Разходи за външни услуги
 - Разходи за амортизации
 - Разходи за заплати (възнаграждения)
 - Разходи за осигуровки
 - Разходи за провизии
 - Разходи за данъци
 - Други разходи
- **Финансови разходи** чрез сметки от група 62 от индивидуалния сметкоплан.
- **Разходи за бъдещи периоди** чрез сметки от група 65 от индивидуалния сметкоплан.

В себестойността (издръжката) на дейностите се включват преките разходи за материали, външни услуги, труд, осигуровки, други разходи и амортизациите. Постоянните общи разходи се разпределят и включват в издръжката на дейностите по методика и база, определени в началото на всяка година.

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите не се признават, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства, всяко получено плащане се признава за задължение или приход за бъдещи периоди.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Вид приход	Момент на признаване
1. Приходи от финансиране на дейност по договори с МЗ и СО	През периода на отчетената дейност (когато са отчетени разходите свързани с отчетената дейност)
2. Приходи, от оказани платени медицински и немедицински услуги	Момент на извършване на платена медицинска услуга.
3. Приходи, съответстващи на изразходваните краткотрайни активи, получени като дарение.	През периода, когато са отразени разходите за дарените краткотрайни активи

4. Приходи, съответстващи на амортизациите на дълготрайните активи, придобити чрез финансиране или като дарение.	През периода, когато са отразени разходите за амортизации на съответните дълготрайни активи.
5. Лихви по разплащателни сметки	В момента на възникване.
6. Отдадени под наем активи.	През периода, за който се отнася отдаването на актива под наем
7. Отписани задължения.	При отписване на задълженията, съгласно изискванията на нормативните актове.
8. Излишъци на активи	При установяването им при инвентаризация.

Чуждестранна валута

Функционалната валута на дружеството е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приложението на Националните счетоводни стандарти, приложими в България изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети, и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Резултатите подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на дружеството за един или повече минали отчетни периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид, при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на СС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви на дружеството се класифицират съгласно изискванията на СС32.

Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;

и

-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

или

- сегашно задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;

или

- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Тези обстоятелства дават основание на дружеството да не начислява провизии, съгласно СС 37.

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от дружеството.

Условните активи се оповестяват в бележки към финансовия отчет.

Отчет за паричните потоци

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството е приело да изготвя отчета за промените в собствения капитал чрез включване на :

Нетна печалба или загуба за периода.

Салдото на неразпределената печалба и непокрытата загуба, както и движенията за периода.

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Ефект от промените в счетоводна политика и корекциите на грешки в съответствие с СС 8 за всеки елемент на собствения капитал.

Сумите на операции със собствениците на капитала -прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Изравняването на балансовата стойност на всеки клас от внесения капитал и всеки резерв в началото и в края на периода с оповестяване отделно на всяка промяна.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1.Баланс

1.1.Имоти ,машини, съоръжения и оборудване

Дружеството се помещава и осъществява дейността си в собствена сграда. Сградата е преоценена през 2005 г. от лицензиран оценител.

Към края на 2016 г. не е правена преоценка на машини, съоръжения, оборудване и транспортни средства, тъй като ръководството на дружеството счита, че балансовите стойности на активите не се различават съществено от справедливите им стойности към датата на баланса. Към 31 декември 2016 година няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството за ипотечи на земи и сгради с балансова стойност, или за залог на машини и оборудване по реда на Закона за особените залози с балансова стойност.

Към 31 декември 2016 година временно извадени от употреба активи няма.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва:

- машини, производствено оборудване и апаратура – 47 хил.лв.
- съоръжения и други – 89 хил.лв.

Справка за нетекущите (дълготрайни) активи:

(В хил. лв.)

	Отчетна стойност				Амортизации			Балансова стойност
	В началото на периода	Постъп или	Излезли от употреба	В края на периода	Начислена през периода	Излезли от употреба	Всичко начисле на	
2015 г.								
Сгради	2185			2185	22		335	1850

Машини, производствено оборудване и апаратура	99			99	5		62	37
Съоръжения и други	168	2	8	162	7	8	126	36
Програмни продукти и други НДА	20			20	2		7	13
Отсрочени данъци	1	8	4	5				5
Общо:	2473	10	12	2471	36	8	530	1941
2016 г.								
Сгради	2185			2185	22		357	1828
Машини, производствено оборудване и апаратура	99	3		102	5		67	35
Съоръжения и други	162	6	4	164	6	3	129	35
Програмни продукти и други НДА	20			20	2		9	11
Отсрочени данъци	5	4	7	2				2
Общо:	2471	13	11	2473	35	3	562	1911

1.2 Материални запаси

Разходите на материалните запаси се отчитат текущо по икономически елементи и аналитично по обекти на отчетност.

Извършена е годишна инвентаризация и наличните материални запаси към 31.12.2016г. са както следва:

(В хил. лв.)

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Медикаменти	47	8
Други материали /хигиенни консумативи, ММП и др./	2	4
Общо	49	12

1.3. Текущи търговски и други вземания

(В хил. лв.)

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч	67	29
- от Министерство на здравеопазване	63	21
- от НЗОК	4	8
Други вземания	21	26
- по Проект БГ 07-64 финансиран от НФМ и ЕИП	20	11
- по Проект Peer to Peer	0	4
- по Проект Horganic	0	10
- Дневен център за хора с увреждания	1	1
Общо	88	55

1.4. Парични средства

(В хил. лв.)

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Парични средства в брой в т.ч.	1	1
в лева	1	1
във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	542	580
в лева	489	538
във валута /левава равностойност/	53	42
Общо	543	581

1.5. Разходи за бъдещи периоди

(В хил. лв.)

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Разходи за бъдещи периоди в т.ч.	4	4
- предплатени годишни абонаменти	2	2
- застраховки	2	2
Общо	4	4

1.6. Собствен капитал

В годишния финансов отчет на Дружеството за 2016г. се отчита собствен капитал в размер на 2 377 хил.лв. Той включва:

- записан основен капитал – 1 152 хил.лв. Капиталът е разпределен в 115 190 броя дяла с номинална стойност по 10 лева всеки един от тях. Непаричната вноска в капитала на дружеството е на стойност 40 600 лв. представляваща - автомобил – линейка.

- резерв от последващи оценки - 1 288 хил.лв.- от преоценка на сградата,
 - други резерви - 39 хил.лв.- от налични активи при регистрирането на дружеството,
 - непокрита загуба – 103 хил.лв.
 - текуща печалба – 1 хил. лв.

Собственият капитал е увеличен с размера на балансовата печалба през 2016г. – 1 хил. лв. (0.04%), спрямо 2015г.

1.7. Текущи търговски и други задължения

Към 31.12.2016г. дружеството отчита краткосрочни задължения към доставчици на стоки и услуги.

(В хил. лв.)

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към доставчици в т.ч.	20	16
- топлоенергия	6	5
- електроенергия	1	2
- храна	5	4
- охрана	2	2
- гориво линейки	1	1
- вода	1	1
- абонамент софтуер и други	4	1
Други краткосрочни задължения в т.ч.	4	6
- предоставени гаранции по договори ЗОП	2	4
- по договор за одит	2	2
Общо	24	22

1.8. Задължения към персонала, осигурителните предприятия и данъчни задължения

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към персонала в т.ч.	87	121
- трудови вознаграждения, обезщетения по КТ и ДУК	85	99
- неизползвани компенсаруеми отпуски	2	2
Осигурителни задължения в т.ч.	35	41
- ДОО	23	27
- ДЗПО	3	3
- ЗО	9	11
Данъчни задължения	17	17
Общо	139	179

Като задължения към персонала са признати начислените и неизплатени вознаграждения за м. декември по трудови правоотношения, по Договор за управление и контрол, неизползваната и начислена компенсаруема отпуски и начислената за м. декември 2016г. полагаща се стойност за ваучери за храна на дежурния персонал.

Задълженията към осигурителните предприятия включват дължимите осигуровки към фондовете на ДОО, ДЗПО и ЗО за м. Декември 2016г. и начислените осигуровки за неизползваната и начислена компенсаруема отпуски.

Данъчните задължения са признатите данъци върху доходите на физическите лица - данък общ доход от начислените вознаграждения за м.ноември и м. декември 2016г.

1.9 Финансираня и приходи за бъдещи периоди

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Финансираня в т.ч	55	16
- Финансиране на ДМА	12	6
- Финансиране на текуща дейност	43	10
Общо	55	16

2. Отчет за приходи и разходи

Приходи:

Дружеството отчита текущо приходите по видове дейности.

(В хил. лв.)

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Приходи от продажба на услуги в т.ч.	717	718
- НЗОК	69	79
- Платени медицински и други услуги	644	635
- Наеми	4	4
Други приходи в т.ч.	1562	1334
- Приходи от финансираня в т.ч	1562	1328
<i>от Министерство на здравеопазването</i>	944	996
<i>от Столична община</i>	280	178
<i>Дарения и субсидия по договор</i>	35	45
<i>участия в проекти по ЕП</i>	303	109
- Отписано задължение		5
- Застрах. обезщетение		1
Приходи от лихви	0	2
Общо	2279	2054

Разходи:

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение, с цел формиране размерът на разходите по направления и дейности.

Отчетените разходи по пера през периода включват разходите, свързани с реализирането на Проект № БГ 07-64/30.04.2015 „Психично здраве за социално включване“, в размер на 303 хил. лв.

(В хил. лв.)

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Разходи за материали в т.ч.	286	290
- медикаменти и мед. консумативи	67	82
- храна болни	51	53
-топлоенергия, електроенергия, вода и гориво линейки	78	87
-други мат. - хигиенни, канцеларски, оборудване и мат. за поддръжка	60	32
- ваучери за храна персонал	30	36
Външни услуги в т.ч.	396	240
-охрана и СОД	28	26
- телекомуникационни	12	14
-граждански дог., правни услуги, одит	127	112

-абонаментно поддържане, текущ ремонт и др. външни услуги	229	88
Възнаграждения в т.ч.	1284	1226
-трудови договори	1194	1141
-възнаграждения по ДУК	56	53
-обезщетения по КТ	31	31
-компенсаруема отпуска	3	1
Осигуровки	235	222
Амортизации	35	36
Други разходи в т.ч.	37	23
- Командировки	1	4
- Данък сграда, такса бит. отпадък и др. такси	20	19
- Социални разходи	13	
- Отписано вземане	3	
Финансови разходи	2	3
Общо	2275	2040

Други оповестявания

1. Свързани лица

В процеса на дейността си дружеството встъпва в договорени отношения със Столична община – собственик на капитала.

Сделките със свързаните лица през 2016г. са както следва:

(В хил. лв.)

Наименование	Сделка	Стойност
Столична община	Финансиране на медицински дейности	280

2. Ръководен персонал

Ключов ръководен персонал на предприятието:

- Д-р Гълъбина Тарапоева – Управител до 02.04.2016г.
- Д-р Ана Попова – Върбанова – Управител от 06.04.2016г.

Начислените суми за възнаграждения и осигуровки на ключовия ръководен персонал за периодът са:

- Възнаграждения по Договор за управление – 37 хил. лв.
- Вноски за социално и здравно осигуряване – 6 хил. лв.

3. Финансови рискове

Основни рискове, на които е изложено дружеството, и които произтичат от финансовите инструменти:

- **Пазарен риск** с неговите компоненти:
 - валутеният риск се пренася от риска на валутата, в която са цените на лекарства и консумативи. Валутния риск в значителна степен е игнориран, поради

цени в евро с фиксиран курс, което ограничава директното вариране на българския лев към еврото.

- **лихвен риск** - риск на справедливата стойност, произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти, поради промени в пазарните лихвени проценти;

- **ценови риск**, произтичащ от варирането на стойността на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени. Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на ценовите промени на цените на лекарства, консумативи и храни. Ценовият риск на дружеството се минимизира, чрез сключване на договори с фиксирани цени за доставки.

Пазарният риск включва, не само възможност за загуба, но също така и възможност за печалба.

- **Кредитен риск** свързан с възможността, че едната страна по финансов инструмент няма да изпълни задължение, което ще доведе до финансова загуба за другата страна.

- **Ликвиден риск**, произтичащ от възможността дружеството да срещне трудности при набирането на средства, за да изпълни ангажиментите си, свързани с финансови инструменти. Ликвидният риск произтича от неспособността да се продаде финансов актив бързо на стойност, близка до справедливата му стойност.

- **Лихвен риск** на паричния поток - произтича от това, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варираат, поради промени в пазарните лихвени проценти.

Политиката на дружеството за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Дружеството няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

4. Корекция на грешки

Дружеството не е отчело корекция на грешки.

5. Корекции на приблизителни оценки

Дружеството не е извършило промяна на приблизителните оценки.

6. Условни активи и пасиви

Дружеството не оповестява условни активи, само условни пасиви.

7. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса.

8. Несигурности

Дружеството не оповестява информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

9. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

10. Финансово – счетоводни показатели

N:	Показатели	Предходна година	Текуща година	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Собствен капитал	2376	2377	1	0.04%
2	Дългосрочни пасиви	16	55	39	243.75%
3	Постоянен капитал (1+2)	2392	2432	40	1.67%
4	Краткотрайни активи	648	680	32	4.94%
5	Краткосрочни пасиви	201	163	-38	-18.91%
6	<i>Предстояща за плащане през годината сума за погасяване на дългосрочните задължения</i>	0	0	0	0.00%
7	Текущи задължения (5+6)	201	163	-38	-18.91%
8	Оборотен капитал (4-5)	447	517	70	15.66%
9	Финансов резултат	18	1	-17	-94.44%
10	Нетен размер на приходите от продажби	718	717	-1	-0.14%
11	Привлечен капитал (пасиви)	217	218	1	0.46%
12	Реални активи	2593	2595	2	0.08%
13	Приходи от дейността	2054	2279	225	10.95%
14	Разходи за дейността	2040	2275	235	11.52%
15	Приходи общо	2054	2279	225	10.95%
16	Разходи общо (вкл. разходи за данъци)	2036	2278	242	11.89%
17	Дългосрочни вземания	0	0	0	0.00%
18	Краткосрочни вземания	55	88	33	60.00%
19	Вземания общо	55	88	33	60.00%
20	Дългосрочни финансови активи	0	0	0	0.00%
21	Краткосрочни финансови активи	0	0	0	0.00%
22	Парични средства	581	543	-38	-6.54%
23	<i>Средна наличност на краткотрайни материални активи</i>	17	31	14	79.41%
24	<i>Среден размер на вземанията от клиенти</i>	44	72	28	64.37%
25	<i>Средна наличност на задълженията към доставчици</i>	190	182	-8	-3.96%
	Рентабилност:				
33	Коеф. на рентабилност на прих. от продажби (9/10)	0.0251	0.0014	-0.0237	-94.4%
34	Коеф. на рентаб. на собствения капитал (9/1)	0.0076	0.0004	-0.0072	-94.4%
35	Коеф. на рентаб. на привлечения капитал (пасивите)(9/11)	0.0829	0.0046	-0.0784	-94.5%

36	Коеф. на капитализация на активите (9/12)	0.0069	0.0004	-0.0066	-94.4%
	Ефективност:				
37	Коеф. на ефективност на разходите за дейността (13/14)	1.0069	1.0018	-0.0051	-0.5%
38	Коеф. на ефект. на разходите общо (15/16)	1.0088	1.0004	-0.0084	-0.8%
39	Коеф. на ефект. на приходите от дейността (14/13)	0.9932	0.9982	0.0051	0.5%
40	Коеф. на ефект. на приходите общо (16/15)	0.9912	0.9996	0.0083	0.8%
	Ликвидност:				
41	Коеф. на обща ликвидност (4/5)	3.2239	4.1718	0.9479	29.4%
42	Коеф. на бърза ликвидност (18+21+22)/5	3.1642	3.8712	0.7070	22.3%
43	Коеф. на незабавна ликвидност (22+18)/7	3.1642	3.8712	0.7070	22.3%
44	Коеф. на абсолютна ликвидност (22/7)	2.8905	3.3313	0.4407	15.2%
	Финансова автономност:				
45	Коеф. на финансова автономност (1/11)	10.9493	10.9037	-0.0456	-0.4%
46	Коеф. на задлъжнялост (11/1)	0.0913	0.0917	0.0004	0.4%
	Обрачаемост на краткотрайните материални активи:				
47	Времетраене на един оборот в дни (23*360/10)	9	15	7	79.7%
48	Брой на оборотите (10/23)	42.2353	23.5082	-18.7271	-44.3%
49	Коеф. на заетост на краткотр. матер. активи (23/10)	0.0237	0.0425	0.0189	79.7%
	Вземания и задължения:				
50	Период на събиране на вземанията в дни(24*360/10)	21.8	35.9	14.1	64.6%
51	Период на погасяване на задълженията в дни(25*360/26)	0.0	0.0	0.0	0.0%