



ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ
ПРОФ. Н. ШИПКОВЕНСКИ
ЛЕЧЕНИЕ, ПОДДРЕПА, ПЕРСПЕКТИВА

1377 София, ул. "Екзарх Йосиф" № 59; тел. 02/981 6061; факс 981 8166
e-mail: cpz_ns@abv.bg; www.cpz-ns.com

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ
МЕЖДИНЕНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОД 01.01.2016 г.- 30.06.2016 г.
на Център за психично здраве „Проф. Н.Шипковенски” ЕООД**

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

Управител

Д-р АНА ПОПОВА - ВЪРБАНОВА

Съставител

КАТЯ НИКОЛОВА

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.

Брой служители към 30.06.2016 г. (по категории) 116 служители, в т.ч.:

- Висш медицински персонал – 25
- Висш немедицински персонал – 11
- Специалисти по здравни грижи – 38
- Друг персонал - 42

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, информиране на обществеността по проблемите на психичното здраве, научноизследователска дейност в областта на психичното здраве.

Дата на междинния финансов отчет

29.07.2016 г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 30.06.2016 г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в дружеството, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

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 разменяни 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 покупката, търговските отстъпки и рабати 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 – формиран 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 доходи 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.

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

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. Признаването на разходите за такива за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

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,	През периода, когато са отразени разходите за амортизации на съответните

придобити чрез финансиране или като дарение.	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.
9. Други извънредни приходи.	При установяването им.

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 стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, 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 30.06.2016 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 30.06.2016 година няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството за ипотечни земи и сгради с балансова стойност, или за залог на машини и оборудване по реда на Закона за особените залози с балансова стойност.

Към 30.06.2016 година временно извадени от употреба активи няма.

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 начислено на	
2015 г.								
Сгради	2185			2185	22		335	1850
Машини и оборудване	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
I во шестм. на 2016 г.								
Сгради	2185			2185	11		346	1839
Машини и оборудване	99	3		102	2		64	38
Съоръжения и други	162	6		168	3		129	39
Програмни продукти и други НДА	20			20	1		8	12
Отсрочени данъци	5			5				5
Общо:	2471	9		2480	17		547	1933

1.2 Материални запаси

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

материални запаси към 30.06.2016г. са както следва:

(В хил. лв.)

Вид	30.06.2016	31.12.2015
Медикаменти	4	8
Други материали /хигиенни консумативи и др./	5	4
Общо	9	12

1.3. Текущи търговски и други вземания

(В хил. лв.)

Вид	30.06.2016	31.12.2015
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч	46	29
- от Министерство на здравеопазване	17	21
- от НЗОК	6	8
- от Столична община	23	0
Други вземания	232	26
- по Проект БГ 07-64 финансиран от НФМ и ЕИП	228	11
- по Проект Peer to Peer	3	4
- по Проект Horganic	0	10
- Дневен център за хора с увреждания	1	1
Общо	278	55

1.4. Парични средства

(В хил. лв.)

Вид	30.06.2016	31.12.2015
Парични средства в брой в т.ч.	2	1
В лева	2	1
Във валута		
Парични еквиваленти / ваучери за храна/	3	0
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	300	580
В лева	246	538
Във валута /левова равностойност/	54	42
Общо	305	581

1.5. Разходи за бъдещи периоди

(В хил. лв.)

Вид	30.06.2016	31.12.2015
Разходи за бъдещи периоди в т.ч.	8	4
- предплатени годишни абонаменти	3	2
- данък сграда за 2016г.	3	
- застраховки	2	2
Общо	8	4

1.6. Собствен капитал

Във финансовия отчет на ЦПЗ "Проф.Н.Шипковенски" към 30.06.2016 се отчита собствен капитал в размер на 2 350 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 загуба – 26 хил. лв.

Собственият капитал е намален с размера на текуща загуба през първото шестмесечие на 2016г. – 26 хил. лв. (1.10%), спрямо 2015г.

1.7. Текущи търговски и други задължения

(В хил. лв.)

Вид	30.06.2016	31.12.2015
Задължения към доставчици в т.ч.	14	16
- топлоенергия	1	5
- електроенергия	0	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.	3	6
- предоставени гаранции по договори ЗОП	3	4

- по договор за одит		2
Общо	17	22

1.8. Задължения към персонала, осигурителните предприятия и данъчни задължения

Вид	30.06.2016	31.12.2015
Задължения към персонала в т.ч.	97	121
- трудови възнаграждения и ДУК	83	99
- неизползвани компенсаруеми отпуски	1	2
- извън трудови правоотношения	13	20
Осигурителни задължения в т.ч.	35	41
- ДОО	23	27
- ДЗПО	3	3
- ЗО	9	11
Данъчни задължения	17	17
Общо	149	179

Като задължения към персонала са признати начислените и неизплатени възнаграждения за м. юни по трудови правоотношения, по Договор за управление и контрол и по извън трудови правоотношения.

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

Данъчните задължения са признатите данъци върху доходите на физическите лица данък общ доход от начислените възнаграждения.

1.9 Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Вид	30.06.2016	31.12.2015
Финансирания в т.ч.	17	16
- Финансиране на ДМА	12	6
- Финансиране на текуща дейност	5	10
Общо	17	16

2. Отчет за приходи и разходи

2.1. Приходи

(В хил. лв.)

Вид	30.06.2016	30.06.2015
Приходи от продажба на услуги в т.ч.	375	351
- НЗОК	43	38
- Платени медицински и други услуги	330	311
- Наеми	2	2
Други приходи в т.ч.	850	608
- Приходи от финансирания в т.ч	850	608

от Министерство на здравеопазването	454	499
от Столична община	106	85
дарения	7	21
участия в проекти по ЕП	283	3
Приходи от лихви	0	1
Извънредни приходи	0	1
Общо	1125	961

2.2. Разходи

(В хил. лв.)

Вид	30.06.2016	30.06.2015
Разходи за материали в т.ч.	155	150
- медикаменти и мед. консумативи	25	42
- храна болни	23	27
-топлоенергия, електроенергия, вода и гориво линейки	41	49
-други мат. - хигиенни, канцеларски, мат. за поддръжка	46	15
- ваучери за храна персонал	20	17
Външни услуги в т.ч.	308	78
-охрана и СОД	14	13
- телекомуникационни	7	7
-граждански дог., правни услуги, одит	101	13
-абонаментно поддържане, текущ ремонт и др. външни услуги	186	45
Възнаграждения в т.ч.	639	619
-трудови договори	599	570
-възнаграждения по ДУК	30	27
-обезщетения по КТ	10	22
Осигуровки	120	107
Амортизации	17	18
Други разходи в т.ч.	10	10
- Командировки		1
- Данък сграда, такса бит. Отпадък и др. такси	10	9
Финансови разходи	2	2
Общо	1251	984

Други оповестявания

1. Ръководен персонал

Към 30.06.2016г. Център за психично здраве „Проф. Н.Шипковенски” ЕООД се представлява и управлява от Д-р Ана Попова - Върбанова

2. 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 варират, 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.

3. Корекция на грешки

Дружеството не е отчело корекция на грешки.

4. Корекции на приблизителни оценки

Дружеството не е извършило промяна на приблизителните оценки.

5. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса.

6. Несигурности

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

7. Действащо предприятие

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

Управител:

Д-р Ана Попова-Върбанова

