

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 30 ЮНИ 2016 ГОДИНА

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за периода от 01 януари до 30 юни 2016г.

1. Правен статут и предмет на дейност

Център за психично здраве Проф.д-р Иван Темков – Бургас ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано 2000 година. Адресът на регистрация и управление на Дружеството е гр.Бургас, к-с Лазур, Парк Езеро. Едноличен собственик на капитала е Община Бургас.

Основната дейност на Дружеството е свързана с 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; клинични изпитвания на лекарствени продукти съгласно действащото в страната законодателство.

Дружеството няма клонове и представителства в страната и чужбина.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

Финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), приети от Министерския съвет и приложими в Република България от 01 януари 2008 год. и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите-предположения текущо начисляване и действащо предприятие, както и принципа на историческата цена.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите

3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи

Дълготрайни материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

След първоначалното им признаване от 01 януари 2008 год. всички дълготрайни материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация.

Последващи разходи се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в годината, през която са възникнали.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот, като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите за текущия период.

Определеният полезен живот на активите е както следва:

| Полезен живот | 2016 година | 2015 година |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Машини и оборудване | 5 години | 5 години |
| Компютърно оборудване | 5 години | 5 години |
| Транспортни средства | 10 години | 6-7 години |
| Стопански инвентар | 6-7 години | 6-7 години |
| Други ДМА | 6-7 години | 6-7 години |
| Нематериални активи | 5 години | 5 години |

Начисляването на амортизацията започва през месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява с датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на напълно амортизираните активи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за периода от 01 януари до 30 юни 2016г.

3.2. Материални запаси

Материалните запаси са представени по цената на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акциза и други подобни. При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по метода- Първа входяща – първа изходяща цена.

3.3. Вземания от клиенти и доставчици и други вземания

След първоначалното им признаване вземанията от клиенти и доставчици се представят и отчитат по цена на придобиване /стойността на оригинално издадената фактура/.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други подобни.

3.4. Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.5. Задълженията към доставчици и клиенти и други задължения

Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

3.6. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.7. Разходи за бъдещи периоди.

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди – акредитации, застраховки, абонаменти и други.

3.8. Персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в “ЦПЗ-Бургас” ЕООД се основават на Кодекса на труда, Колективния трудов договор и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Работодателят извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсии, трудова злополука, болест и майчинство, безработица, допълнително задължително пенсионно осигуряване и здравно осигуряване. Спазва всички разпоредби на осигурителното право. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, определено от Кодекса за задължително обществено осигуряване.

Работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор всички обезщетения съгласно разпоредбите на Кодекса на труда.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски. В оценката се включват разходите за самите вознаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала

3.9. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване вознаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутни потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за периода от 01 януари до 30 юни 2016г.

В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от дарения се признават в текущия период както следва:

- при дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от дарението;

- при дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията.

3.10. Данък върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане – 10 %.

4. Приходи

| | 01.01.2016- 30.06.2016 | 01.01.2015- 30.06.2015 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| 1. Приходи от продажби на услуги в т.ч. | 212 | 204 |
| Приходи от продажба на медицински услуги | 194 | 192 |
| Приходи от други услуги | 18 | 12 |
| 2. Увеличение на запасите от незавършено производство | 0 | 0 |
| 3. Други приходи, в т. ч., | 995 | 923 |
| Финансирания от Министерство на здравеопазването | 991 | 918 |
| Финансирания за Дълготрайни активи | 6 | 5 |
| Общо | 1207 | 1127 |
| 4. Намаление на запасите от незавършено производство | 01.01.2016- 30.06.2016 | 01.01.2015- 30.06.2015 |
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Намаление на запасите от незавършено производство | 75 | 22 |
| 6. Разходи за материали | 01.01.2016- 30.06.2016 | 01.01.2015- 30.06.2015 |
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Горива, смазочни материали | 28 | 28 |
| Електроенергия | 30 | 35 |
| Офис консумативи и обзавеждане | 9 | 5 |
| Хигиенни материали | 3 | 3 |
| Работно облекло и постелен инвентар | 0 | 1 |
| Медикаменти и мед.консумативи | 48 | 54 |
| Резервни части съоръжения, техника и други | 1 | 0 |
| Други | 3 | 3 |
| Общо | 122 | 129 |
| 7. Разходи за външни услуги | 01.01.2016- 30.06.2016 | 01.01.2015- 30.06.2015 |
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Храна | 53 | 53 |
| Пране бельо | 3 | 3 |
| Абонаментно поддържане на техника и ПП | 8 | 7 |
| Абонамент и пощенски услуги | 1 | 1 |
| Комуникации | 9 | 9 |
| Вода | 9 | 8 |
| Текущи ремонти | 1 | 4 |
| Охрана | 12 | 12 |
| Застраховки | 2 | 1 |

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за периода от 01 януари до 30 юни 2016г.

| | | |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Обслужване чрез болнична аптека | 4 | 4 |
| Други | <u>13</u> | <u>8</u> |
| Общо | <u>115</u> | <u>110</u> |
| 8. Разходи за персонала | 01.01.2016- 30.06.2016 | 01.01.2015- 30.06.2015 |
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Възнаграждения, в т. ч. | <u>784</u> | <u>789</u> |
| Социални осигуровки и надбавки, в т. ч. | <u>138</u> | <u>140</u> |
| Общо | <u>922</u> | <u>929</u> |
| 9. Разходи за амортизация | 01.01.2016- 30.06.2016 | 01.01.2015- 30.06.2015 |
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Амортизация на дълготрайни материални активи | <u>7</u> | <u>8</u> |
| Амортизация на дълготрайни нематериални активи | <u>1</u> | <u>1</u> |
| Общо | <u>8</u> | <u>9</u> |
| 10. Други разходи | 01.01.2016- 30.06.2016 | 01.01.2015- 30.06.2015 |
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Командировки | <u>1</u> | <u>1</u> |
| Представителни разходи | <u>1</u> | <u>0</u> |
| Р-ди по Наредба 7/15.08.2005г ЗБУТ | <u>1</u> | <u>2</u> |
| Граждански договори | <u>4</u> | <u>4</u> |
| Общо | <u>7</u> | <u>7</u> |
| 11. Финансови разходи | 01.01.2016- 30.06.2016 | 01.01.2015- 30.06.2015 |
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Други финансови разходи | <u>1</u> | <u>1</u> |
| Общо | <u>1</u> | <u>1</u> |
| 12. Данъци върху печалбата | | |
| Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата, съгласно изискванията на СС 12 <i>Данъци от печалбата</i> . | | |
| | 01.01.2016- 30.06.2016 | 01.01.2015- 30.06.2015 |
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Финансов резултат/загуба/ | <u>43</u> | <u>80</u> |
| Разход за текущ данък | <u>0</u> | <u>0</u> |

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за периода от 01 януари до 30 юни 2016г.

13. Дълготрайни активи

| | Медиц. Апарату ра и др. хил. лв. | Трансп. сред- ства хил. лв. | Офис обзавежд ане хил. лв. | Компют ърна техника хил. лв. | Други ДМА хил. лв. | Предост авени аванси хил. лв. | Общо ДМА хил. лв. |
|---|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--|-------------------------|
| <i>Отчетна стойност</i> | | | | | | | |
| Салдо на 1 януари 2015 | 56 | 38 | 22 | 39 | 51 | 0 | 206 |
| Придобити | 2 | | | | | 19 | 21 |
| Излезли | | | | 1 | | | 1 |
| Салдо на 31 декември 2015 | 58 | 38 | 22 | 38 | 51 | 19 | 226 |
| Придобити | | 48 | | | | | 48 |
| Излезли | | | | | | 19 | 19 |
| Салдо на 30 юни 2016 | 58 | 86 | 22 | 38 | 51 | 0 | 255 |
| <i>Натрупана амортизация</i> | | | | | | | |
| Салдо на 1 януари 2015 | 51 | 38 | 17 | 29 | 26 | 0 | 161 |
| Начислена | 5 | | 1 | 3 | 6 | | 15 |
| Изписана през годината | | | | 1 | | | 1 |
| Салдо на 31 декември 2015 | 56 | 38 | 18 | 31 | 32 | 0 | 175 |
| Начислена | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | | 8 |
| Изписана през годината | | | | | | | |
| Салдо на 30 юни 2016 | <u>57</u> | <u>39</u> | <u>19</u> | <u>33</u> | <u>35</u> | <u>0</u> | <u>183</u> |
| Балансова стойност към 1 януари 2015 | <u>5</u> | <u>0</u> | <u>5</u> | <u>10</u> | <u>25</u> | <u>0</u> | <u>45</u> |
| Балансова стойност към 31 декември 2015 | <u>2</u> | <u>0</u> | <u>4</u> | <u>7</u> | <u>19</u> | <u>19</u> | <u>51</u> |
| Балансова стойност към 30 юни 2016 | <u>1</u> | <u>47</u> | <u>3</u> | <u>5</u> | <u>16</u> | <u>0</u> | <u>72</u> |

14. Нематериални активи

| | Програмни продукти хил. лв. | Други НДА хил. лв. | Общо ДНА хил. лв. |
|---|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <i>Отчетна стойност</i> | | | |
| Салдо на 1 януари 2015 | 7 | 99 | 106 |
| Придобити | | | |
| Излезли | | | |
| Салдо на 31 декември 2015 | 7 | 99 | 106 |
| Придобити | | | |
| Излезли | | | |
| Салдо на 30 юни 2016 | 7 | 99 | 106 |
| <i>Натрупана амортизация</i> | | | |
| Салдо на 1 януари 2015 | 4 | 93 | 97 |
| Начислена | 1 | 2 | 3 |
| Изписана през годината | | | |
| Салдо на 31 декември 2015 | 5 | 95 | 100 |
| Начислена | | 1 | 1 |
| Изписана през годината | | | |
| Салдо на 30 юни 2016 | <u>5</u> | <u>96</u> | <u>101</u> |
| Балансова стойност към 1 януари 2015 | <u>3</u> | <u>6</u> | <u>9</u> |
| Балансова стойност към 31 декември 2015 | <u>2</u> | <u>4</u> | <u>6</u> |
| Балансова стойност към 30 юни 2016 | <u>2</u> | <u>3</u> | <u>5</u> |

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за периода от 01 януари до 30 юни 2016г.

15. Материални запаси

Наличните към 30 юни 2016 и 2015 година материални запаси включват:

| | 30 .06.2016 | 30 .06.2015 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Материали в т.ч. | 20 | 13 |
| - Медикаменти | 15 | 6 |
| - Горива | 2 | 4 |
| - Други материали | 3 | 3 |
| Незавършено производство | 0 | 32 |
| Общо | <u>20</u> | <u>45</u> |

16. Вземания от клиенти и доставчици

| | 30 .06.2016 | 30 .06.2015 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Вземания от клиенти | 3 | 4 |
| Други | 0 | 1 |
| Общо, в т. ч. | <u>3</u> | <u>5</u> |

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2015 и 2014 година.

17. Парични средства

| | 30 .06.2016 | 30 .06.2015 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Парични средства по банкови сметки | 426 | 378 |
| Парични средства в брой | 0 | 0 |
| Общо парични средства | <u>426</u> | <u>378</u> |

18. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние са представени разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – застраховки, абонаменти и други.

| | 30 .06.2016 | 30 .06.2015 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Застраховки | 1 | 1 |
| Абонамент | 0 | 1 |
| Акредитация | 1 | 2 |
| Общо | <u>2</u> | <u>4</u> |

19. Собствен капитал

19.1. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 84 хил. лв., е разпределен в 8400 броя дялове, всеки от тях с номинална стойност от 10 лева.

Към датата на настоящия финансов отчет едноличен собственик на капитала е Община Бургас.

19.2. Други резерви

Другите резерви в размер на 238 хил. лв. към 30 юни 2016 год. (към 30 юни 2015 г.:236 хил.лв.) са създадени от разпределение на нетната печалба от предходната година по решение на Общински съвет Бургас.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за периода от 01 януари до 30 юни 2016г.

20. Задължения

| | 30 .06.2016 | 30 .06.2015 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Задължения към доставчици | 25 | 29 |
| Други в т.ч. | 170 | 162 |
| - Към персонала | 99 | 95 |
| - Осигурителни задължения | 42 | 40 |
| - Данъчни задължения | 23 | 22 |
| - По гаранции | 5 | 5 |
| - други | <u>1</u> | <u>0</u> |
| Общо | <u>195</u> | <u>191</u> |

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в баланса към 30 юни 2016 година съответства на справедливата им цена.

21. Финансирания

Като финансирания в баланса към 30 юни са представени, получените дарения за придобиване на дълготрайните активи. Активите са придобити в съответствие с условията на дарението. В баланса към 30 юни неамортизираната част на дарението е както следва:

| | 30 .06.2016 | 30 .06.2015 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Дарения за амортизируеми активи | 37 | 29 |
| Общо | <u>24</u> | <u>34</u> |

22. Условни активи

| | 30 .06.2016 | 30 .06.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Заведените малоценни и малотрайни инвентари в употреба | 169 | 176 |
| Банкови гаранции | 7 | 7 |
| Общо | <u>176</u> | <u>183</u> |

СЪСТАВИЛ: 
/Я. СЛАВОВА-ДИМИТРОВА/



УПРАВИТЕЛ: 
/Д-Р Н. ЖЕЛЯЗКОВА/