

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ МЕЖДИННИ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
КЪМ 30 ЮНИ 2017 ГОДИНА

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 30 юни 2017

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. Единоличен 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; информиране 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

Финансовия отчет на дружеството се изготвя в съответствие с Национални счетоводни стандарти (НСС), приети от Министерския съвет и приложими в Република България от 01 януари 2017 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 и евентуални загуби от обезценка.

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.

Амортизацията се начислява 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	2017 година	2016 година
Машини и оборудване	5 години	5 години
Компютърно оборудване	5 години	5 години
Транспортни средства	10 години	10 години
Стопански инвентар	6-7 години	6-7 години
Други ДМА	6-7 години	6-7 години
Нематериални активи	5 години	5 години

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 30 юни 2017

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.

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

	<u>I-во шестмес.</u>	<u>2016</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Средносписъчен брой на персонала в т.ч.	106	103
<i>Без лицата в отпуск по майчинство</i>	<i>105</i>	<i>101</i>

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 наестия 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 и Колективния трудов договор.

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 компенсируеми 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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДУДИНИ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 30 юни 2017

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 възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството.

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. 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.

4. Приходи

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
	хил. лв.	хил. лв.
П 1. Приходи от продажби на услуги в т.ч.	375	212
<i>Приходи от продажба на медицински услуги</i>	<i>363</i>	<i>194</i>
<i>Приходи от други услуги</i>	<i>12</i>	<i>18</i>
П 2. Увеличение на запасите от незавършено производство	1	0
П 3. Други приходи, в т. ч.,	907	995
<i>Финансирания от Министерство на здравеопазването</i>	<i>863</i>	<i>991</i>
<i>Финансирания за Дълготрайни активи</i>	<i>4</i>	<i>4</i>
<i>Финансирания от Община Бургас</i>	<i>27</i>	<i>0</i>
<i>Приходи от дарения</i>	<i>13</i>	<i>0</i>
Общо:	<u>1283</u>	<u>1207</u>

5. Намаление на запасите от незавършено производство

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Намаление на запасите от незавършено производство	0	75

6. Разходи за материали

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Горива, смазочни материали	37	28
Електроенергия	34	30
Офис консумативи и обзавеждане	10	9
Хигиенни материали	4	3
Работно облекло и постелен инвентар	5	0
Медикаменти и мед.консумативи	52	48
Резервни части съоръжения, техника и други	1	1
Други	4	3
Общо	<u>147</u>	<u>122</u>

7. Разходи за външни услуги

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Храна	51	53
Пране бельо	2	3
Абонаментно поддържане на техника и ПП	13	8

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 30 юни 2017

Абонамент и пощенски услуги		<u>1</u>	<u>1</u>				
Комуникации		<u>9</u>	<u>9</u>				
Вода		<u>9</u>	<u>9</u>				
Текущи ремонти		<u>29</u>	<u>1</u>				
Охрана		<u>13</u>	<u>12</u>				
Застраховки		<u>3</u>	<u>2</u>				
Обслужване чрез болнична аптека		<u>4</u>	<u>4</u>				
Други		<u>10</u>	<u>13</u>				
Общо		<u>144</u>	<u>115</u>				
8. Разходи за персонала	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016					
	хил. лв.	хил. лв.					
Възнаграждения	<u>820</u>	<u>784</u>					
Социални осигуровки и надбавки, в т. ч.	<u>149</u>	<u>138</u>					
Общо	<u>969</u>	<u>922</u>					
9. Разходи за амортизация	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016					
	хил. лв.	хил. лв.					
Амортизация на дълготрайни материални активи	<u>8</u>	<u>7</u>					
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	<u>1</u>	<u>1</u>					
Общо	<u>9</u>	<u>8</u>					
10. Други разходи	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016					
	хил. лв.	хил. лв.					
Командировки	<u>1</u>	<u>1</u>					
Представителни разходи	<u>1</u>	<u>1</u>					
Р-ди по Наредба 7/15.08.2005г ЗБУТ	<u>0</u>	<u>1</u>					
Граждански договори	<u>4</u>	<u>4</u>					
СБКО	<u>15</u>	<u>0</u>					
Данъци	<u>1</u>	<u>0</u>					
Общо	<u>22</u>	<u>7</u>					
11. Финансови разходи	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016					
	хил. лв.	хил. лв.					
Други финансови разходи	<u>1</u>	<u>1</u>					
Общо	<u>1</u>	<u>1</u>					
12. 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 2016	58	38	22	38	51	19	226
Придобити		48	1		1		50
Излезли		38				19	57
Салдо на 31 декември 2016	58	48	23	38	52	0	219
Придобити				5	7		12
Излезли							0
Салдо на 30 юни 2017	58	48	23	43	59	0	231
<i>Нагрупана амортизация</i>							
Салдо на 1 януари 2016	56	38	18	31	32	0	175

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДУДИНИ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 30 юни 2017

Начислена	2	3	2	2	6		15
Изписана през годината		38					38
Салдо на 31 декември 2016	58	3	20	33	38	0	152
Начислена		3	1	1	3		8
Изписана през годината							0
Салдо на 30 юни 2017	58	6	21	34	41	0	160
Балансова стойност към 1 януари 2016	2	0	4	7	19	19	51
Балансова стойност към 31 декември 2016	0	45	3	5	14	0	67
Балансова стойност към 30 юни 2017	0	42	2	9	18	0	71

В състава на ДМА не е включена основната сграда на ЦПЗ-Бургас. Не е уточнен и начина на ползване.

13. Нематериални активи

	Програмни продукти хил. лв.	Други НДА хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>			
Салдо на 1 януари 2016	7	99	106
Придобити			
Излезли			
Салдо на 31 декември 2016	7	99	106
Придобити	2		2
Излезли			
Салдо на 30 юни 2017	9	99	108
<i>Натрупана амортизация</i>			
Салдо на 1 януари 2016	5	95	10
Начислена	1	1	2
Изписана през годината			
Салдо на 31 декември 2016	6	99	102
Начислена	1		1
Изписана през годината			
Салдо на 30 юни 2017	7	96	103
Балансова стойност към 1 януари 2016	2	4	6
Балансова стойност към 31 декември 2016	1	3	4
Балансова стойност към 30 юни 2017	2	3	5

14. Материални запаси

Наличните към 30 юни 2017 и 31 декември 2016 година материални запаси включват:

	30.06.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Материали в т.ч.	33	39
- Медикаменти	16	25
- Горива	15	11
- Медицински консумативи	0	1
- Други материали	2	2
Незавършено производство	47	46
Предоставени аванси	0	3
Общо	80	88

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 30 юни 2017

15. Вземания от клиенти и доставчици

	30.06.2017	31.12.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	8	1
Други в т.ч.:	65	71
– вземания от Община Бургас	27	0
– вземания по договори за клинични изпитвания	38	71
Общо вземания:	73	72

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2016 и 2015 година.

16. Парични средства

	30.06.2017	31.12.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства по банкова сметка в Общинска банка АД - Бургас	340	275
Общо парични средства	340	275

17. 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 – гаранции, застраховки, абонаменти, наеми и други.

	30.06.2017	31.12.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Застраховки	1	1
Акредитация	11	1
Общо	12	2

18. Собствен капитал включва:

18.1. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесенят 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.

18.2. Други резерви

Другите резерви в размер на 244 хил. лв. към 30 юни 2017 год. (към 31 декември 2016 год.: 238 хил. лв.) са създадени от разпределение на нетната печалба от предходни години по решение на Общински съвет Бургас.

18.3. Неразпределена печалба от минали години

Неразпределената печалба от минали години е в размер на 17 хил. лв. към 30 юни 2017 год. и към 31 декември 2016 год.

19. Задължения

	30.06.2017	31.12.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	25	22
Други в т.ч.	201	108
– Към персонала	123	26
– Осигурителни задължения	45	49
– Данъчни задължения	23	28

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 30 юни 2017

- По гаранции	9	5
- Други	1	0
Общо	<u>226</u>	<u>130</u>

20. Финансираня


Като финансираня в баланса са представени, получените дарения за придобиване на дълготрайните активи и получени дарения на медикаменти. Активите са придобити в съответствие с условията на дарението. В баланса неразходваната и неамортизираната част на даренията е както следва:

	30.06.2017	31.12.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Дарения за амортизируеми активи	14	17
Дарения на медикаменти	8	19
Общо	<u>22</u>	<u>36</u>

21. Условни активи

	30.06.2017	31.12.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Заведените малоценни и малотрайни инвентари в употреба	195	175
ЕКТ по Европейски проект за безвъзмездно ползване	57	57
Общо	<u>252</u>	<u>232</u>

СЪСТАВИЛ: 
/Я. СЛАВОВА-ДИМИТРОВА/

УПРАВИТЕЛ: 
/Д-Р Н. ЖЕЛЯЗКОВА/

