ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА 2016 ГОД.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Център за психично здраве "Проф.д-р Ив.Темков"-Бургас ЕООД

към 31.12.2016 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а		2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**84**	**84**
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
5. Други ДНМА	4	6	2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	*4*	*6*	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	238	237
1. Земи и сгради, в т.ч.:			***Общо за група IV:***	**238**	**237**
- земи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради			- неразпределена печалба	17	17
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		2	- непокрита загуба		
6. Съоръжения и други	67	30	***Общо за група V:***	*17*	*17*
7. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		19	**VI. Текуща печалба (загуба)**	6	2
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**345**	**340**
Общо за група II:	**67**	**51**	**Б. Провизии и сходни задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- отсрочени данъци		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:**	-	-
5. Дългосрочни инвестиции			**В. Задължения**		
6. Други заеми			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност ..... хил.лв			- до 1 година		
Общо за група III:	-	-	- над 1 година		
IV. Отсрочени данъци	3		2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**74**	**57**	- до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
I.Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.		
1. Суровини и материали	39	26	- до 1 година		
2. Незавършено производство	46	75	- над 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	22	31
- продукция			- до 1 година	22	31
- стоки			- над 1 година		
4. Предоставени аванси	3		5. Задължения по полици, в т.ч.:		
Общо за група I:	*88*	*101*	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	1	1	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
- над 1 година			- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.	71	3	- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	108	77
Общо за група II:	*72*	*4*	- до 1 година	108	77
III. Инвестиции			- над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	26	4
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.			- до 1 година	26	4
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.	49	66
			- до 1 година	49	66
IV. Парични средства, в т.ч.:	275	311	- над 1 година		
- в брой			- данъчни задължения	28	
- разплащателни сметки	275	311	- до 1 година	28	
Общо за група IV:	*275*	*311*	- над 1 година		
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	**130**	**108**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**435**	**416**	- до 1 година	130	108
			- над 1 година		
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	36	27
Г. Разходи за бъдещи периоди	2	2	- финансирания	36	24
			- приходи за бъдещи периоди		3
СУМА НА АКТИВА	**511**	**475**	**СУМА НА ПАСИВА**	**511**	**475**

Дата на съставяне:
Бургас, 10 март 2017

Съставител: /Я.СЛАВОВА-ДИМИТРОВА/

Ръководител: /Д-Р НАДЯ ЖЕЛЯЗКОВА/

Заверил съгл. доклад

0016 Георги Дочев Регистриран одитор

ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ "Проф. Д-р Иван Темков" ЕООД БУРГАС

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
Център за психично здраве "Проф.д-р Ив.Темков"-Бургас ЕООД
За 2016г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	29	
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	511	464
а) суровини и материали	271	239
б) външни услуги	240	225
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	1 908	1 843
а) разходи за възнаграждения	1 623	1 566
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	285	277
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	18	18
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	18	18
- разходи за амортизация	18	18
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	11	12
а) балансова стойност на продадени активи		
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	2 477	2 337
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	2
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	1	2
Общо разходи за обичайната дейност	2 478	2 339
8. Печалба от обичайната дейност	7	2
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	2 478	2 339
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	7	2
11. Разходи за данъци от печалбата	1	
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	6	2
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	2 485	2 341

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	526	441
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги	526	441
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		21
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	1 959	1 879
- приходи от финасирания	1 954	1 879
Общо приходи от оперативната дейност	2 485	2 341
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи	-	-
Общо приходи от обичайната дейност	2 485	2 341
8. Загуба от обичайната дейност		
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	2 485	2 341
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо приходи + 11)	2 485	2 341

Дата на съставяне:
Бургас, 10 март 2017

Съставител: /Я.СЛАВОВА-ДИМИТРОВА/

Ръководител: /Д-Р НАДЯ НЕЛЯЗКОВА/

Заверил
съгл. доклад

0016 Георги Дочев
Регистриран одитор

ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ • "Проф. Д-р Иван Темков" ЕООД • БУРГАС

ОТЧЕТ
за паричните потоци
Център за психично здраве "Проф.д-р Ив.Темков"-Бургас ЕООД
За 2016 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	449	485	(36)	435	436	(1)
2	Парични потоци,свързани с финансирания	1 908		1 908	1 869		1 869
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	1 871	(1 870)		1 866	(1 866)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6	Платени и възстановени данъци върху печалбата			-		2	(2)
7	Плащания при разпределения на печалби			-			-
8	Други парични потоци от основна дейност	5	17	(12)	7	12	(5)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***2 363***	***2 373***	***(10)***	***2 311***	***2 316***	***(5)***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**			-			-
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	5	30	(25)		21	(21)
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6	Други парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**5**	**30**	**(25)**	**-**	**21**	**(21)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-			-
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		1	(1)		2	(2)
5	Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
6	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
7	Други парични потоци от финансова дейност			-			-
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	**1**	**(1)**	-	**2**	**(2)**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2 368	2 404	(36)	2 311	2 339	(28)
Д.	Парични средства в началото на периода			311			339
Е.	**Парични средства в края на периода**			275			311

Дата:
Бургас, 10 март 2017

Съставител:
/Я.СЛАВОВА-ДИМИТРОВА/

Ръководител:
/Д-Р НАДЯ НЕЛЯЗКОВА/

Заверил съгл. доклад

Георги Дочев
0016
Регистриран одитор

ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ • Проф. Д-р Иван Темков" ЕООД • БУРГАС

ОТЧЕТ
за собствения капитал
Център за психично здраве "Проф.д-р Ив.Темков" - Бургас ЕООД
За 2016 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	84						237	17		2	340
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки											-
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	84	-	-	-	-	-	237	17	-	2	340
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											-
- увеличение											-
- намаление											-
6. Финансов резултат от текущия период										6	6
7. Разпределние на печалба в т.ч.:							2			(2)	-
- за дивиденти											-
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
- увеличения											-
- намаления											-
10. Други изменения в собствения капитал							(1)				(1)
11. Салдо към края на отчетния период	84	-	-	-	-	-	238	17	-	6	345
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период	84	-	-	-	-	-	238	17	-	6	345

Дата на съставяне:
Бургас, 10 март 2017

Заверил
съгл. доклад

Съставител:
/Я.СЛАВОВА-ДИМИТРОВА/

0016 Георги Дочев
Регистриран одитор

ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ • БУРГАС • "Проф. Д-р Иван Темков" ЕООД

Ръководител:
/Д-Р НАДЯ НЕЛЯЗКОВА/

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2016

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; 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 2016 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 еветуални 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.

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.

3.2. Обезценка на дълготрайни материални, нематериални активи

Към 31.12.2016 год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи налице ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

3.3. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод на всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности за целите на финансовото отчитане.

3.4. 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".

3.5. 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.

3.6. Парични средства

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

3.7. Задълженията към доставчици и клиенти и други задължения

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

3.8. Основен капитал

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

3.9. 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.

3.10. Персонала

	2016	**2015**
	хил. лв.	**хил. лв.**
Средносписъчен брой на персонала в т.ч.	**103**	**101**
Без лицата в отпуск по майчинство	101	99

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 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 възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала

3.11. Данък върху печалбата

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

3.12. 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 брутните 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

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
П 1. Приходи от продажби на услуги в т.ч.	**526**	**441**
Получени такси от медицински удостоверения	328	318
Приходи от прегледи	11	11
Приходи от наеми	15	14
Приходи от придружители	2	3
Лечения в стационар	13	6
Приходи от проучвания	150	70
Приходи от дарения	0	13
Приходи от ВИП-стая	5	5
Други медицински услуги	2	1
П 2. Увеличение на запасите от незавършено производство	**0**	**21**
П 3. Други приходи, в т. ч.,	**1959**	**1879**
Финансирания от Министерство на здравеопазването	1908	1869
Финансирания за Дълготрайни активи	8	10
Приходи от дарения	38	0
Приходи от продажба на ДМА	5	0
Общо	**2485**	**2341**

5. Намаление на запасите от незавършено производство

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Намаление на запасите от незавършено производство	29	0

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2016

6. Разходи за материали

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Горива, смазочни материали	53	52
Електроенергия	55	60
Офис консумативи и обзавеждане	27	13
Хигиенни материали	7	6
Работно облекло и постелен инвентар	1	2
Медикаменти и мед.консумативи	122	96
Резервни части съоръжения, техника и други	1	1
Други	5	9
Общо	**271**	**239**

7. Разходи за външни услуги

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Храна	106	107
Пране бельо	8	7
Абонаментно поддържане на техника и ПП	26	26
Абонамент и пощенски услуги	1	2
Комуникации	17	18
Вода	18	17
Текущи ремонти	14	7
Охрана	24	24
Застраховки	2	1
Обслужване чрез болнична аптека	8	8
Други	16	8
Общо	**240**	**225**

8. Разходи за персонала

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Възнаграждения, в т. ч.	1623	1566
суми за неизползван платен годишен отпуск	2	1
Социални осигуровки и надбавки, в т. ч.	285	277
Общо	**1908**	**1843**

9. Разходи за амортизация

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	15	15
Амортизция на дълготрайни нематериални активи	3	1
Общо	**18**	**18**

10. Други разходи

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Командировки	2	2
Представителни разходи	1	1
Р-ди по Наредба 7/15.08.2005г ЗБУТ	0	2
Граждански договори	7	7
Данъци и такси	1	0
Общо	**11**	**12**

11. Финансови разходи

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Други финансови разходи – за банкови такси	1	2
Общо	2	2

12. Разходи за 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 *Данъци от печалбата.*

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Счетоводна печалба	7	2
Преобразуване на финасовия резултат:		
- Суми свързани с увеличение	54	22
- Суми свързани с намаления	22	22
Данъчна печалба	39	2
Данъчни разлики		
- Постоянни разлики	0	0
- Временни разлики	32	1
Данък върху печалбата	4	0
- Разход за текущ данък	1	0
- Отсрочени данъци	3	0
Печалба след облагане с данъци	6	0

13. Дълготрайни активи

	Медиц. Апаратура и др. хил. лв.	Трансп. средства хил. лв.	Офис обзавеждане хил. лв.	Компютърна техника хил. лв.	Други ДМА хил. лв.	Предоставени аванси хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
Отчетна стойност							
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	1		4		50
Излезли		38				19	19
Салдо на 31 декември 2016	**58**	**48**	**23**	**38**	**52**	**0**	**219**
Натрупана амортизация							
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	2	3	2	2	6		15
Изписана през годината		38					38
Салдо на 31 декември 2016	**58**	**3**	**20**	**33**	**38**	**0**	**152**
Балансова стойност към 1 януари 2015	**5**	**0**	**5**	**10**	**25**	**0**	**45**
Балансова стойност към 31 декември 2015	**2**	**0**	**4**	**7**	**19**	**19**	**51**
Балансова стойност към 31 декември 2016	**0**	**45**	**3**	**5**	**14**	**0**	**67**

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2016

14. Нематериални активи

	Програмни продукти хил. лв.	Други НДА хил. лв.	Общо ДНА хил. лв.
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2015	7	99	106
Придобити			
Излезли			
Салдо на 31 декември 2015	7	99	106
Придобити			
Излезли			
Салдо на 31 декември 2016	7	99	106
Натрупана амортизация			
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	2
Изписана през годината			
Салдо на 31 декември 2016	6	96	102
Балансова стойност към 1 януари 2015	3	6	9
Балансова стойност към 31 декември 2015	2	4	6
Балансова стойност към 31 декември 2016	1	3	4

15. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи са в размер на 3 хил.лв към 31 декември 2016 год. (2015 г.: 0 хил. лв.). Отсрочените данъци са сумите на възстановими данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на приспадащи се данъчни временни разлики по Закона за корпоративното подоходно облагане, произтичащи от неизплатени еднократни възнаграждения на персонала.

При изчислението на отсрочените данъчни активи към 31 декември 2016 година е използвана данъчна ставка 10%.

16. Материални запаси

Наличните към 31 декември 2016 и 2015 година материални запаси включват:

	31 .12.2016 хил. лв.	31 .12.2015 хил. лв.
Материали в т.ч.	39	26
- *Медикаменти*	*25*	*19*
- *Горива*	*11*	*5*
- *Медицински консумативи*	*1*	*0*
- *Други материали*	*2*	*2*
Незавършено производство	46	75
Предоставени аванси	3	0
Общо	**88**	**101**

17. Вземания от клиенти и доставчици

	31 .12.2016 хил. лв.	31 .12.2015 хил. лв.
Вземания от клиенти	1	1
Други в т.ч.:	71	3
– вземания по данъци за възстановяване	0	3
– вземания по договори за клинични изпитвания	71	0
Общо вземания:	**72**	**4**

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.

18. Парични средства

	31 .12.2016 хил. лв.	31 .12.2015 хил. лв.
Парични средства по банкова сметка в Общинска банка АД - Бургас	275	311
Общо парични средства	**275**	**311**

19. Приходи и разходи за бъдещи периоди

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

19.1. Разходи за бъдещи периоди

	31 .12.2016 хил. лв.	31 .12.2015 хил. лв.
Застраховки	1	0
Акредитация	1	2
Общо	**2**	**2**

19.2. Приходи за бъдещи периоди

	31 .12.2016 хил. лв.	31 .12.2015 хил. лв.
Приходи за лечения	0	3
Общо	**0**	**3**

20. Собствен капитал включва:

20.1. 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.

20.2. Други резерви

Другите резерви в размер на 238 хил. лв. към 31 декември 2016 год. (2015 г.: 237 хил. лв.) са създадени от разпределение на нетната печалба от предходни години по решение на Общински съвет Бургас.

20.3. Неразпределена печалба от минали години

Нерезпределената печалба от минали години е в размер на 17 хил. лв. към 31 декември 2016 год. и към 31 декември 2015 год.

21. Задължения

	31 .12.2016 хил. лв.	31 .12.2015 хил. лв.
Задължения към доставчици	22	31
Други в т.ч.	108	77
- *Към персонала*	*26*	*4*
- *Осигурителни задължения*	*49*	*66*
- *Данъчни задължения*	*28*	*0*
- *По гаранции*	*5*	*7*
Общо	**130**	**108**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2016

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в баланса към 31 декември 2016 година съответства на справедливата им цена.

22. Финансирания

Като финансирания в баланса към 31 декември 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 към 31 декември неразходваната и неамортизираната част на даренията е както следва:

	31 .12.2016 хил. лв.	**31 .12.2015 хил. лв.**
Дарения за амортизируеми активи	17	24
Дарения на мадикаменти	19	0
Общо	**36**	**24**

23. Условни активи

	31 .12.2016 хил. лв.	**31 .12.2015 хил. лв.**
Заведените малоценни и малотрайни инвентари в употреба	232	168
Банкови гаранции	0	7
Общо	**232**	**182**

СЪСТАВИЛ:
/Я. СЛАВОВА-ДИМИТРОВА/

УПРАВИТЕЛ:
/Д-Р Н. ЖЕЛЯЗКОВА/

ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ "Проф. Д-р Иван Темков" ЕООД БУРГАС

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ ПРОФ.Д-Р ИВАН ТЕМКОВ – БУРГАС ЕООД

ПРЕЗ 2016 ГОДИНА

Настоящият годишен доклад за дейността на Дружеството представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството като обхваща едногодишния период от 1 януари 2016 г. до 31 декември 2016 г.

Той е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството.

Център за психично здраве Проф.д-р Иван Темков – Бургас ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано 2000 година, вписано в Търговския регистър при АВ с ЕИК 000053202, със седалище и адрес на управление гр.Бургас,к-с „Лазур", Парк Езеро.

Дружеството се представлява от управител по договор за управление от 15.05.2015год. - д-р Надя Кирова Желязкова.

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. 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; 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, представителства и дъщерни дружества в страната и чужбина.

Средно списъчния състав на персонал през 2016г. е 103 броя и през 2015г. - 101 броя.

I. Резултати от дейността на дружеството през 2016 г.

А . Здравеопазване

През 2016г. и 2015г. в „ЦПЗ-Бургас" ЕООД са отчетени медицински дейности както следва:

Вид дейност	2016г.	2015г.	Изменение	Изменение в %
1. Преминали болни	3006	2965	41	1%
2. Изписани болни към 31.12.	2908	2892	16	1%
3. Отчетени леглодни	55270	54052	1218	2%
4. Прегледи извършени в амбулаторията	8946	9663	-717	-7%
5. Психологични изследвали	347	390	-43	-11%
- в т.ч. на деца	235	236	-1	0%
6. Психосоциална рехабилитация, ресоциализация и трудова терапия	5666	6288	-622	-10%

Б. Финансови резултати

В „ЦПЗ-Бургас" ЕООД са отчетени приходи както следва:

Наименование на приходите	текуща година 2016		предходна година 2015		Разлика 2015-2016	
	Сума /хил.лв/	Дял от общите приходи	Сума /хил.лв/	Дял от общите приходи	Сума /хил.лв/	в %
Б. ПРИХОДИ						
1. Нетни приходи от продажби на услуги	**526**	**21%**	**441**	**19%**	**85**	**19%**
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		0%	21	1%	(21)	
3. Други приходи, в т.ч.:	1 959	79%	1 879	80%	80	4%
- приходи от финасирания	1 954	79%	1 879	80%	75	4%
- приходи от продажба на ДМА	5	0%			5	
Общо приходи от оперативната дейност	**2 485**	**100%**	**2 341**	**100%**	**144**	**6%**

Разходите направени от дружеството за извършване на основната му дейност са:

Наименование на разходите	текуща година 2016		предходна година 2015		Разлика 2015-2016	
	Сума /хил.лв/	Дял от общите разходи	Сума /хил.лв/	Дял от общите разходи	Сума /хил.лв/	в %
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	**29**	**1%**			**29**	
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**511**	**21%**	**464**	**20%**	**47**	**10%**
а) суровини и материали	271	11%	239	10%	32	13%
б) външни услуги	240	10%	225	10%	15	7%
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**1 908**	**77%**	**1 843**	**79%**	**65**	**4%**
а) разходи за възнаграждения	1 623	65%	1 566	67%	57	4%
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	285	12%	277	12%	8	3%
4. Разходи за амортизация	**18**	**1%**	**18**	**1%**	-	**0%**
5. Други разходи, в т.ч.:	**11**	**0%**	**12**	**1%**	**(1)**	**-8%**
а) балансова стойност на продадени активи						
б) провизии						
Общо разходи за оперативната дейност	2 477	100%	2 337	100%	140	6%
6. Разходи други финансови разходи	**1**	**0%**	**2**		**(1)**	**-50%**
Общо финансови разходи	***1***		***2***		***(1)***	***-50%***
Общо разходи за обичайната дейност	**2 478**		**2 339**		**139**	**6%**

В дружеството е останало неприключено салдо по сметка разходи за основна дейност, в размер на 46 хил.лв., за което се очаква финансиране съгласно договор с МЗ за субсидиране на лечебното заведение от 2016г.

	2016 Хил. лева	2015 Хил. лева
Счетоводна печалба	7	2
1. Разходи за данъци от печалбата	1	0
2. Реализирана чиста печалба след облагане	6	2

Финансовите показатели от дейността на дружеството са изложени в следната таблица:

Финансови показатели от дейността на дружеството	**2016**	**2015**
1.Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,01	0,00
2.Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,02	0,01
3.Коефициент на ефективност на приходите	1,00	1,00
4.Коефициент на обща ликвидност	3,35	4,03
5.Коефициент на бърза ликвидност	2,67	2,92
6.Коефициент на незабавна и абсолютна ликвидност	2,12	2,88
7.Коефициент на финансова автономност	0,68	0,72
8.Коефициент на задлъжнялост	1,48	1,40
9.Заетост на краткотрайните материални активи	0,17	0,27

II. Информация за важни събития, настъпили след 01.01.2017 г.

1. Очакваното финансиране съгласно договор с МЗ за субсидиране на лечебното заведение от 2016г., в размер на 46 хил.лв. е получено на 02.03.2017г. по разплащателната сметка на дружеството.

III. Бъдещо развитие на дружеството

С тенденция за запазване и увеличаване качеството на предлаганите здравни услуги за потребителите на психично здравни грижи и все по-пълно удовлетворяване на очакванията на потребителите на психично здравна помощ.

IV. Действия в областта на научноизследователската дейност.

Дружеството извършва научно-изследователска дейност в областта на психичното здраве и клинични изпитвания на лекарства съгласно действащото в страната законодателство.

През 2016 година Дружеството има приходи от тези проекти в размер на 150 хил.лева., а през 2015 година в размер на 70 хил.лева.

V. Инфомация, изисквана по реда на чл.187д и 247 от Търговския закон

Не се отнася за дружеството

VI. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма създадени клонове.

VII. Финансиране и финансови ресурси през 2016 г.

Дружеството осигурява оборотни средства чрез:	**2016 хил. лв.**	**2015 хил. лв.**
Финансирания	1954	1879
Собствени приходи от медицински услуги, в т.ч.	526	441
- Получени такси от медицински удостоверения	*328*	*318*
- Други медицински услуги	*198*	*123*

VIII. Допълнителна информация

1. Информация за източниците за снабдяване с материали и предоставянето на услуги

Лицата с по-голям относителен дял в доставката на материали

№	*Име на лицето*	*Извършвана дейност*	*Стойност на доставките в хил.лева*	*относителен дял от общите разходи за материали*
1	Бултрансойл ООД	доставка на гориво за отопление	49	18%
2	ЕВН Електроразпределение Б-я ЕАД	доставака на елекроенергия	55	20%
3	Фаркол АД	доставка на медикаменти	90	33%

Лицата с по-голям относителен дял в извършването на външни услуги

№	*Име на лицето*	*Извършвана дейност*	*Стойност на услугата в хил.лева*	*относителен дял от общите разходи за външни услуги*
1	Джи ен секюрити 2010 ЕООД	услуги по охрана	24	10%
2	Ален Мак 2002 ООД	приготвяне и доставяне на храна	106	44%

2. Информация за сключени съществени сделки

През 2016г. „ЦПЗ-Бургас"ЕООД има сключен договор с Министерство на здравеопазването за извършване на дейности по Методика за субсидиране на лечебните заведения за 2016г. Приходите от този договор са отразени като приходи от финасирания и за 2016г. възлизат на обща стойност 1908 хил.лева, а за 2015г. - 1869 хил. лева.

3. През отчетния период дружеството няма сключени сделките със свързани лица, няма предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

4. През отчетния период няма събития и показатели с необичаен за дружеството характер, имащи съществено влияние върху дейността му.

5. Дружеството няма извършвани сделки през отчетния период, водени извънбалансово..

6. Дружеството няма дялови участия, както и основни инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти) .

7. Няма съществено изменение между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за 2016г., и по-рано публикуваните прогнози за тези резултати.

8. Задълженията на дружеството са текущи, без просрочие и са налични финансови ресурси за своевременното им обслужване.

9. Дружеството не планира нови инвестиции през следващата година.

10. Няма настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на дружеството по смисъла на Закона за счетоводството.

11. Дружеството има изградена система за вътрешен контрол и управление на рискове.

Контролните дейности са политиките и процедурите, създадени с цел намаляване на рисковете и постигане на целите на дружеството. Контролните дейности се осъществяват в цялата организация, на всички равнища и във вскички функции. Те биват превантивни и откриващи и включват:

- Процедури за упълномощаване и одобрение;
- Разпределение на отговорности;
- Съгласуване и потвърждения;
- Проверки на текущо изпълнение;
- Проверки на операции, процедури и дейности;
- Наблюдение и текущ мониторинг.

Описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено дружеството

- Основен риск за дружеството би била евентуалната промяна в политиката на Министерство на здравеопазването, относно финансирането на Центровете за психично здраве и неизпълнението на ангажимента на Министерството на здравеопазването относно субсидирането на лечебното заведение, съобразно определеното III-то ниво на компетентност, утвърдено с Разрешително за осъществяване на дейност.
- Оперативни рискове възникват от всички операции на дружеството. Целта на ръководството е да управлява този риск така, че да балансира между избягването на финасови загуби, увреждане на репутацията на дружеството и най-доброто изпълнение на основните задачи и ефективността на разходите.
- Риск съществува в случаите на неизпълнение на договорените условия с Министерство на здравеопазването - ръководството на дружеството редовно следи за спазването на договорираните условия, с цел избягване на санкциониращи клаузи и реализиране на финансови загуби.
- Риск от фалит на търговски банки, в които дружеството поддържа наличен паричен ресурс по разплащателни сметки.
- Риск от неизпълнение на договорни задължения на клиент или доставчик – ръководството упражнява стриктен контрол по отношение на вземанията.

- Ликвиден риск е дружеството да не разполага с достатъчни средства - ръководството текущо следи падежите и контролира паричните потоци.

12. Съгласно договор за възлагане на управлението на „ЦПЗ-Бургас"ЕООД месечното възнаграждението на управителя е трикратния размер на средната месечна брутна работна заплата в лечебното заведение и за 2016г. общо възлиза на 46632 лева.

13. Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задълженията или вземанията му.

.

10.03.2017 г.
гр.Бургас

СЪСТАВИЛ:
/Я. СЛАВОВА-ДИМИТРОВА/

УПРАВИТЕЛ:
/Д-Р Н. ЖЕЛЯЗКОВА/

ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ БУРГАС "Проф. Д-р Иван Темков" ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ЗА 2016 ГОД.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на капитала
на „ЦПЗ проф. д-р Иван Темков" ЕООД
град Бургас

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„ЦПЗ проф.д-р Иван Темков" ЕООД** (дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 год. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо 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 год. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани 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 независим 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.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на т.13 от Пояснителните бележки към ГФО, даваща информация за стойността, структурата и собствеността върху активите.

Георги Дочев – регистриран одитор с диплома № 0016
Адрес: гр. Бургас, ул. „Сердика" № 2Б, ет.3, офис 4
e-mail: georgi_dochev@abv.bg, тел: 056 / 84 – 52 – 08

0016 Георги Дочев
Регистриран одитор

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 извършвали, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за 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 дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие 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 дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използваните 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 извършения от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона 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). Тези процедури касаят 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, 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 финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

Б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството. Декларация за корпоративно управление не е представена, като този факт не е оповестен в Доклада за дейността.

Георги Дочев – д.е.с.
регистриран одитор

20 март 2017 година
гр. Бургас, ул."Сердика" №2б

0016 Георги Дочев
Регистриран одитор